ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «СОЛНЦЕВСКИЙ УГОЛЬНЫЙ РАЗРЕЗ» ЗА 2024 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Солнцевский угольный разрез» (далее – ООО «СУР», Компания) было создано решением Учредителей: ЗАО «Солнцевское» (зарегистрировано Постановлением мэра Углегорского района Сахалинской области №352 от 13.08.97 г.) и ОАО «Центральное» (зарегистрировано Администрацией Поронайского района Сахалинской области №373 от 24.07.97 г.) 18 апреля 2002 г.

На основании Решения единственного участника от 27.02.2015 г. № 27-02/15 Компания сменила наименование с ООО «Сахалинуголь-2» на ООО «Солнцевский угольный разрез».

Организационно-правовая форма предприятия – Общество с ограниченной ответственностью.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 7706277053

В соответствии с Федеральным законом от 18.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр была внесена запись 10.09.2002 и присвоен основной государственный регистрационный номер 1027706006195, свидетельство о регистрации: серия 77 № 001056632 от 10.09.2002 г.

Юридический адрес: Россия, Сахалинская область, Углегорский район, г. Шахтерск, ул. Ленина,16а.

Почтовый адрес: 694910, г. Шахтерск, Сахалинская область, Углегорский район, ул. Ленина, 16 а.

Филиалов и обособленных подразделений Компания не имеет.

Уставный капитал ООО «Солнцевский угольный разрез» составляет 110 тыс. руб., оплачен Учредителем денежными средствами.

Единственным участником ООО «СУР» является ООО «Восточная Горнорудная Компания», владеющая долей номинальной стоимостью 110 тыс. руб., что составляет 100% уставного капитала Компании.

Конечными бенефициарными владельцами ООО «СУР» являются физические лица, ни один из которых не является конечной контролирующей стороной в соответствии с утвержденным порядком принятия решений, в рамках которого контроль и управление деятельностью Компании осуществляется совместно.

Полномочия единоличного исполнительного органа переданы по договору передачи полномочий единоличного исполнительного органа от 23.08.2013 № 01-УПР/ВГК управляющей компании – ООО «Восточная Горнорудная Компания».

Производственную деятельность ООО «Солнцевский угольный разрез» начало с 5 февраля 2003 г.

Основным видом деятельности является добыча бурого угля открытым способом (ОКВЭД 05.20.11).

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года составила 2 422 человека и 1 740 человек, соответственно.

Бухгалтерский учет ведется ООО «Технологии Финансов» на основании договора оказания услуг №5-КЛ от 01.07.2009 года.

В течение 2024 года Компания осуществляла хозяйственную деятельность, требующую лицензирования:

Номер лицензии	Назначение и виды работ
ЮСХ 01531 ТЭ от 26.08.15г. Срок окончания действия – 26.06.2048г Южный I очередь; Местонахождение: Солнцевское буроугольное месторождение	Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств
ЮСХ № 01532 ТЭ от 10.11.15г. Срок окончания действия – 22.05.2032г Южный II очередь; Местонахождение: Солнцевское буроугольное месторождение	Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств
ПМ-77 000382 от 21.08.2015г. Срок окончания действия – бессрочно	Ведение горной графической документации, Наблюдение за состоянием горных отводов и обоснование их границ, Определение опасных зон горных разработок, а также мер по охране горных разработок, зданий, сооружений и природных объектов от воздействия работ, связанных с пользованием недрами, проектирование маркшейдерских работ, Пространственно-геометрические измерения горных разработок и подземных сооружений, определение их параметров, местоположения и соответствия проектной документации, Учет и обоснование объемов горных разработок
ВХ-77 000583 от 21.08.2015г. Срок окончания действия – бессрочно	Ведение горных работ, работ по обогащению полезных ископаемых, а также работ в подземных условиях, за исключением ведения открытых горных работ без использования (образования) воспламеняющихся, окисляющих, горючих и взрывчатых веществ, определенных приложением 1 к Федеральному закону "О промышленной безопасности опасных производственных объектов", Использование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах I, II или III кл. опасности, Транспортирование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах I, II или III кл. опасности, Хранение воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах I, II или III кл. опасности, Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности
Л041-01185-65/00325853 от 29.11.2017 Срок окончания действия – бессрочно	Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»)
ЮСХ 009951 ВР от 25.11.2022 Срок окончания действия – 25.11.2047	Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности

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, пролонгированной приказом генерального директора от 31 декабря 2023 года №Пр-03/596.

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

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 всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года, за исключением инвентаризации основных средств, материально-производственных запасов, нематериальных активов, оборудования к установке, которая проведена по состоянию на 1 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 5 000 тыс. руб. 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, и не входящие в группы «Машины обрудование» и «Транспортные средства», также оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

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

Последняя переоценка произведена на 31.12.2024 г.

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

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

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

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	**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 актива вскрышной деятельности

При разработке месторождения для доступа к минеральным запасам необходимо произвести вскрытие пластов и удаление пустой породы. Такой вид работ называется вскрышными работами. Прямые затраты на вскрышу, включая долю соответствующих накладных расходов, относятся к затратам на разработку и включаются в стоимость основных средств.

Расходы на вскрышные работы, в результате которых Компания производит запасы в текущем периоде, подлежат включению в себестоимость их производства в момент, когда такие расходы были понесены. Расходы на изъятие вскрышных пород, соотносимые с улучшением доступа к полезным ископаемым, добыча которых будет осуществляться в более поздних периодах, капитализируются и представляют собой внеоборотный актив вскрышной деятельности.

Базой для распределения расходов на вскрышу между запасами и активами, связанными со вскрышными работами, является объем извлеченной пустой породы в сравнении с ожидавшимся объемом пустой породы в расчете на объем добытого угля за период для идентифицированного компонента. Каждый разрез Компании рассматривается в качестве отдельного компонента.

После первоначального признания актива вскрышной деятельности учитывается по себестоимости, за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения, в составе группы основных средств «Актив вскрышной деятельности (АВД)». Актив амортизируется методом «единицы продукции» по каждому компоненту.

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 приобретается новая лицензия.

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

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

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

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.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы.

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.

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

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

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

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

Ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (векселя), Компания учитывает в качестве финансовых вложений.

Дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям признается в качестве расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.

К доходам по финансовым вложениям относятся:

- по долговым ценным бумагам – прибыли от выбытия ценных бумаг, дисконт и проценты по ним;
- по займам, предоставленным другим организациям, – доходы в виде процентов.

Компания использует все доступные официальные источники информации о рыночных ценах, в том числе данные организованных рынков или организаторов торговли, имеющих соответствующую лицензию уполномоченного органа.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

В составе финансовых вложений учитываются также беспроцентные займы, выданные связанным сторонам. Беспроцентные займы являются возвратными, в дальнейшем погашаются денежными средствами и не предполагают взаимозачет с другими финансовыми инструментами или конвертацию в другие финансовые инструменты.

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».

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 выгодны 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 10 000 тыс. 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 Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Компания имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- на оплату неиспользованных отпусков;
- на рекультивацию земельных участков, используемых для добычи;
- на лесовосстановление;
- 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.

Учет расходов будущих периодов

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

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

Расходы будущих периодов погашаются:

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

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

Учет авансов полученных (выданных)

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

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

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определяемых способом отсрочки (метод прибылей и убытков), который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

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

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

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. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". При проведении единовременной корректировки также пересчитываются первоначальная стоимость, накопленная амортизация, накопленное обесценение нематериальных активов и первоначальная стоимость, накопленное обесценение капитальных вложений в нематериальные активы.

Движение первоначальной стоимости по нематериальным активам представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Затраты на освоение природных ресурсов по лицензии на право пользования участком недр «Южный II очередь»	297 347	297 347	297 347
Технический проект разработки Солнцевского буроугольного месторождения.	56 985	56 985	56 985
Литолого-структурная, геомеханическая и гидрогеологическая модель (программное обеспечение бурения)	126 661	-	-
Прочие	7 907	-	-
Итого	**488 900**	**354 332**	**354 332**

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года, соответственно, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Затраты на освоение природных ресурсов по лицензии на право пользования участком недр «Южный II очередь»	154 299	135 012	115 724
Технический проект разработки Солнцевского буроугольного месторождения.	56 985	56 985	42 739
Литолого-структурная, геомеханическая и гидрогеологическая модель (программное обеспечение бурения)	2 111	-	-
Прочие	4 583	-	-
Итого	**217 978**	**191 997**	**158 463**

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2024 год	**2023 год**	**2022 год**
Основные средства в организации	28 728 679	22 089 312	20 145 539
Строительство объектов основных средств	1 685 843	799 384	846 151
Объекты основных средств, не введённые в эксплуатацию	3 372 254	1 163 375	1 914 088
Актив вскрышной деятельности (АВД)	16 516 003	10 893 256	11 037 145
Итого	**50 302 779**	**34 945 327**	**33 942 923**

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

(тыс. руб.)

	Здания, сооружения	**Машины, оборудование и транспорт-ные средства**	**Прочие виды основных средств**	**Земельные участки**	**Итого**
Первоначальная стоимость					
Остаток на 01.01.2023 года	**1 135 766**	**27 325 327**	**317 961**	**30 530**	**28 809 584**
Ввод в эксплуатацию	718 366	5 944 150	44 476	-	**6 706 992**
Выбытие	(64 584)	(905 649)	(15 018)	-	**(985 251)**
Остаток на 31.12.2023 года	**1 789 548**	**32 363 828**	**347 419**	**30 530**	**34 531 325**
Ввод в эксплуатацию	179 461	8 472 786	18 467	-	**8 670 714**
Переоценка	-	13 964 670	-	-	**13 964 670**
Выбытие	(37 995)	(736 400)	(67 886)	-	**(842 281)**
Корректировка группы ОС	8 807	(15 927)	7 120	-	**-**
Остаток на 31.12.2024 года	**1 939 821**	**54 048 957**	**305 120**	**30 530**	**56 324 428**
Сумма накопленной амортизации					
Остаток на 01.01.2023 года	**270 605**	**8 341 020**	**52 420**	**-**	**8 664 045**
Амортизация	242 874	4 030 838	19 976	-	**4 293 688**
Выбытие	(12 445)	(492 865)	(10 410)	-	**(515 720)**
Остаток на 31.12.2023 года	**501 034**	**11 878 993**	**61 986**	**-**	**12 442 013**
Амортизация	189 038	5 275 008	32 358	-	**5 496 404**
Переоценка	-	10 139 608	-	-	**10 139 608**
Выбытие	(37 995)	(443 335)	(946)	-	**(482 276)**
Корректировка группы ОС	1 164	(2 366)	1 202	-	**-**
Остаток на 31.12.2024 года	**653 241**	**26 847 908**	**94 600**	**-**	**27 595 749**
Остаточная стоимость					
на 31.12.2023 года	**1 288 514**	**20 484 835**	**285 433**	**30 530**	**22 089 312**
на 31.12.2024 года	**1 286 580**	**27 201 049**	**210 520**	**30 530**	**28 728 679**

Последняя переоценка была произведена на 31.12.2024 года с привлечение независимого оценщика.

При определении справедливой стоимости Объектов оценки были применен сравнительный подход. В рамках сравнительного подхода был использован метод сравнения продаж.

Пересчет первоначальной стоимости и накопленной амортизации осуществлялся таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта стала равной справедливой стоимости.

Стоимость накопленной дооценки основных средств погашается путем амортизации.

Сумма накопленного резерва в капитале списывается на нераспределенную прибыль при выбытии объекта основных средств.

Движение актива вскрышной деятельности (далее – АВД) представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) АВД
Баланс на 31 декабря 2022 года	**11 037 145**
Поступило	1 067 408
Амортизация	(1 211 297)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**10 893 256**
Поступило	7 453 121
Амортизация	(1 830 374)
Баланс на 31 декабря 2024 года	**16 516 003**

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 года отсутствуют.

Информация об объектах недвижимости, предоставленным и полученным по договору аренды на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года, соответственно, представлена следующим образом:

			(тыс. руб.)
	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	132 637	348 609	397 576
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	17 094	17 094	17 094

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	4 001 725	1 875 929	1 003 025
Прочие внеоборотные активы	1 343	9 281	4 173
Итого	**4 003 068**	**1 885 210**	**1 007 198**

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).

6. 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 и 2023 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Готовая продукция	Товары для перепродажи	ИТОГО
Баланс на 31 декабря 2022 года	**3 421 930**	**3 528 067**	**331 577**	**7 281 574**
Поступления и затраты	20 762 327	21 990 221	544 562	43 297 110
Списание себестоимости реализованных запасов	(3 430 843)	(36 055 137)	(233 033)	(39 719 013)
Резерв под снижение стоимости	-	(4 983)	-	(4 983)
Прочие списание	(842 570)	(3 098)	(57 860)	(903 528)
Оборот между видами запасов	(15 285 283)	15 870 529	(585 246)	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	**4 625 561**	**5 325 599**	**-**	**9 951 160**
Поступления и затраты	27 574 548	26 672 729	9 230	54 256 507
Списание себестоимости реализованных МПЗ	(3 002 938)	(43 436 404)	(7 862)	(46 447 204)
Резерв под снижение стоимости	-	4 983	-	4 983
Прочие списание	(560 872)	(2 666)		(563 538)
Оборот между видами запасов	(19 932 076)	19 933 444	(1 368)	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	**8 704 223**	**8 497 685**	**-**	**17 201 908**

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Компании отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Покупатели и заказчики	11 067 598	7 368 587	14 220 806
Авансы выданные поставщикам	8 252 300	5 434 110	4 147 323
Расчеты по налогам, взносам и сборам	5 354 847	2 755 097	3 120 835
Расчеты по выданным займам (проценты)	4 907 513	1 247 343	474 236
Прочие	663 605	5 417 092	267 400
Итого	**30 245 863**	**22 222 229**	**22 230 600**

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики	**Авансы выданные**	**Прочие**
Баланс на 31 декабря 2022 года	**2 543**	**104 776**	**20 418**
Увеличение резервов	168 402	14 628	8 256
Использование резервов	(2 424)	(2 114)	(11 069)
Восстановление резерва	(115)	(13 737)	(1 889)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**168 406**	**103 553**	**15 716**
Увеличение резервов	22 595	187 299	3 797
Использование резервов	(55 351)	(1 572)	(2 969)
Восстановление резерва	(111 501)	(14 052)	(2 139)
Баланс на 31 декабря 2024 года	**24 149**	**275 228**	**14 405**

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

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Покупатели и заказчики	21 041	12 628	3 048
Поставщики и заказчики	82 859	77 899	54 132
Прочие	24 168	4 044	3 090
Итого	**128 068**	**94 571**	**60 270**

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

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

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Текущие счета в банках	**108 945**	**138 090**	**2 676 559**
в том числе:			
в российских рублях	80 578	10 055	274 063
в китайских юанях	18 203	112781	2 344 619
в долларах США	2 132	-	57 877
в дирхам ОАЭ	8 031	9 303	-
в казахстанском тенге	1	187	-
в турецких лирах	-	5 764	-
Депозитные счета в банках	**874 992**	**53 527**	**2 325 158**
в том числе:			
в российских рублях	848 181	53 527	1 264
в китайских юанях	25 619		2 323 894
в казахстанском тенге	1 192	-	-
в долларах США	-	-	-
Касса	**63**	**138**	**189**
Прочие счета в банках (в т.ч. брокерский)	**1 511**	**574 548**	**1 629 609**
в том числе:			
в российских рублях	1 462	1 463	891
в китайских юанях	49	573 085	1 516 179
в долларах США	-	-	112 539
Переводы в пути	**-**	**327**	**-**
Итого	**985 511**	**766 630**	**6 631 515**

Компания не имеет денежных сумм, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования, а также средств в аккредитивах, открытых в пользу Компании.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже A(RU) (АКРА)

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31.12.2024 года финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, так как в результате теста на обесценение не установлено устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Ценные бумаги, обремененные залогом, отсутствуют.

Расчет дисконтированной стоимости ценных бумаг и выданных займов не производится.

При расчете ставки процентов по займам, выданным Компанией использована средневзвешенная процентная ставка (СВПС) по ссудной задолженности Компании по действующим кредитам за соответствующий период, в разрезе календарных месяцев, плюс наценка.

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	% ставка	Валюта договора	Срок погашения по договору	На 31 декабря 2024 года	2023 года	2022 года
Долговые ценные бумаги				**100 000**	**351 418**	**351 418**
ООО «СВУК»						
вексель СВУК № 1 от 01.01.21г.	3.2%	Рубль	31.12.2025	-	51 418	51 418
вексель СВУК № 3 от 01.01.21г.	3.2%	Рубль	31.12.2025	-	100 000	100 000
вексель СВУК № 4 от 01.01.21г.	3.2%	Рубль	31.12.2025	-	100 000	100 000
вексель СВУК № 5 от 01.01.21г.	3.2%	Рубль	31.12.2026	100 000	100 000	100 000
Предоставленные займы долгосрочные				**22 436 619**	**15 036 592**	**6 433 464**
ООО «ВГК Транспортные системы»						
Д-СУР-2023/327 от 25.08.23г.	10.8%	Рубль	31.12.2025	9 139 587	-	-
б/н от 15.12.17г.	СВПС + 0,1%	Рубль	31.12.2025	4 935 600	9 670 115	3 752 755
ООО «ВГК УГОЛЬНЫЙ ТЕРМИНАЛ»						
Д-03-2020/878 от 22.09.20г.	СВПС + 0,1%	Рубль	31.12.2027	5 737 083	2 191 283	633 917
ООО «ВГК Сервис»						
Д-03-2019/635 от 26.11.19г.	СВПС + 0,1%	Рубль	31.12.2025	1 316 200	1 011 443	703 100
ООО «ВГК БВР»						
Д-СУР-2022/420 от 01.09.22г.	СВПС + 0,1%	Рубль	31.12.2025	710 573	638 573	-
ООО «ВГК НЕФТЕСЕРВИС»						
Д-СУР-2022/440 от 01.07.22г.	СВПС + 0,1%	Рубль	31.12.2025	200 300	-	-
ООО «ВГК ПЕРЕВОЗЧИК»						
б/н от 10.06.20г.	СВПС + 0,1%	Рубль	11.06.2025	159 886	-	-
ООО «ШАХТЕРСКИЕ БАНИ»						
Д-СУР-2022/144 от 11.04.22г.	СВПС + 0,1%	Рубль	31.12.2025	73 840	-	-
ООО «Сахалинуголь-7»						
Д-СУР-2023/289 от 21.07.23г.	СВПС + 0,1%	Рубль	21.07.2026	55 750	300	-
ООО «НИКОЛЬСКУГОЛЬ»						
Д-СУР-2023/155 от 03.05.23г.	СВПС + 0,1%	Рубль	03.05.2026	51 350	35 350	-
ООО «СЭР»						
Д-СУР-2022/347 от 26.07.22г.	СВПС + 0,1%	Рубль	26.01.2025	26 000	-	-
ООО «СВУК»						
Д-СУР-2022/343 от 25.07.22г.	СВПС + 0,1%	Рубль	25.07.2025	22 200	-	-
Д-СУР-2024/466 от 01.09.24г.	12%	Рубль	01.09.2025	6 200	-	-
ООО МК «Алтрасо Венчурз»						
Д-СУР-2022/539 от 21.11.22г.	СВПС + 0,1%	Рубль	31.12.2025	1 300	-	-
ООО «БВР Сервис»						
Д-СУР-2023/348 от 15.09.23г.	СВПС + 0,1%	Рубль	15.09.2026	750	100	-
ООО «РОКТРИ ВГК Стивидор»						
Д-03-2019/268 от 12.03.19г.	7%	Доллар США	16.05.2025	-	689 369	540 633
ОО «УМПШ»						
б/н от 10.12.15г.	СВПС + 0,1%	Рубль	31.12.2025	-	567 000	567 000
ООО «ВГК»						
Д-01-2019/3194 от 24.04.19г.	СВПС + 0,1%	Рубль	31.12.2025	-	233 059	233 059
ООО «ОС Менеджмент» (до 16.04.24 ООО «ТЕХНОПАРК УГЛЕГОРСК»)						
Д-СУР-2021/240 от 26.08.21г.	СВПС + 0,1%	Рубль	31.12.2024	-	-	3 000
Вложения в уставные капиталы зависимых обществ	**Доля в УК**			**70 646**	**70 646**	**70 646**
ООО «ВГК АВТОСЕРВИС»	1%			5	5	5
ООО «ВГК АЗС»	1%			5	5	5
ООО «ВГК ЛОГИСТИК»	1%			0,01	0,01	0,01
ООО «ВГК НЕФТЕСЕРВИС»	1%			0,01	0,01	0,01
ООО «ВГК ПЕРЕВОЗЧИК»	1%			5	5	5
ООО «ВГК УГОЛЬНЫЙ ТЕРМИНАЛ»	1%			5	5	5
ООО «ВГК СЕРВИС»	1%			0,01	0,01	0,01
ООО «ВГК БВР»	51%			51	51	51
ООО «НИКОЛЬСКУГОЛЬ»	99%			70 575	70 575	70 575
Итого долгосрочные финансовые вложения				**22 607 265**	**15 458 656**	**6 855 528**

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	% ставка	Валюта договора	Срок погашения по договору	На 31 декабря 2024 года	2023 года	2022 года
Долговые ценные бумаги краткосрочные				**226 418**	**15 000**	**415 468**
ООО «УМПШ»						
вексель серия УМПШ №01/18	5.9%	Рубль	29.12.2023	-	-	315 468
ООО «СВУК»						
вексель СВУК № 3 от 01.01.21г.	3.2%	Рубль	31.12.2025	100 000	-	-
вексель СВУК № 4 от 01.01.21г.	3.2%	Рубль	31.12.2025	100 000	-	-
вексель СВУК № 1 от 01.01.21г.	3.2%	Рубль	31.12.2025	26 418	-	-
-вексель СВУК № 2 от 01.01.21г.	3.2%	Рубль	31.12.2023	-	15 000	100 000
Предоставленные займы краткосрочные				**1 038 392**	**442 366**	**15 532 180**
ООО «РОКТРИ ВГК Стивидор»						
Д-03-2019/268 от 12.03.19г.	7%	Доллар США	16.05.2025	921 504	-	-
ООО «ДВС»						
Д-СУР-2023/2016 от 29.03.23г.	СВПС + 0,1%	Рубль	28.07.2025	116 660	-	-
ООО «КС»						
Д-СУР-2024/312 от 20.06.24г.	18%	Рубль	31.12.2025	160	-	-
АО «НПТ»						
Д-СУР-2024/552 от 03.10.24г.	12.1%	Рубль	03.10.2025	68	-	-
ООО «ВГК НЕФТЕСЕРВИС»						
Д-СУР-2022/440 от 01.07.22г.	СВПС + 0,1%	Рубль	31.12.2025	-	200 300	134 100
ООО «ВГК ПЕРЕВОЗЧИК»						
б/н от 10.06.20г.	СВПС + 0,1%	Рубль	11.06.2025	-	94 886	30 400
ООО «ШАХТЕРСКИЕ БАНИ»						
Д-СУР-2022/144 от 11.04.22г.	СВПС + 0,1%	Рубль	31.12.2025	-	70 730	4 200
ООО МК "Алтрасо Венчурз"						
Д-СУР-2022/539 от 21.11.22г.	СВПС + 0,1%	Рубль	31.12.2025	-	50 000	-
ООО «СЭР»						
Д-СУР-2022/347 от 26.07.22г.	СВПС + 0,1%	Рубль	26.01.2025	-	13 050	11 600
ООО «СВУК»						
Д-СУР-2022/343 от 25.07.22г.	СВПС + 0,1%	Рубль	25.07.2025	-	13 400	10 000
ООО «Тетраэкономальянс»						
б/н от 29.08.22г.	0%	Рубль	31.12.2023	-	-	7 200 000
ООО «ЕМ ГРУП»						
Д-СУР-2022/404 от 29.08.22г.	4%	Рубль	31.12.2023	-	-	6 890 000
ООО «ВГК»						
Д-СУР-2022/582 от 23.12.22г.	СВПС + 0,1%	Рубль	31.12.2023	-	-	750 000
ООО «ВГК БВР»						
Д-СУР-2022/420 от 01.09.22г.	СВПС + 0,1%	Рубль	31.12.2025	-	-	405 880
ООО «НИКОЛЬСКУГОЛЬ»						
б/н от 01.09.22г.	СВПС + 0,1%	Рубль	31.12.2023	-	-	50 000
ООО «УМПШ»						
б/н от 09.09.16г.	СВПС + 0,1%	Рубль	10.09.2023	-	-	46 000
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг				**619**	**619**	**619**
ООО «ЮРГИНСКИЙ МАШЗАВОД» УПТ от 08.09.2018г.				619	619	619
Итого краткосрочные финансовые вложения				**1 265 429**	**457 985**	**15 948 267**

При определении классификации предоставленных займов, руководство рассматривает возможность переноса сроков погашения.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства

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

(тыс. руб.)

	% ставка	Валюта договора	Срок погашения	На 31 декабря 2024 года	2023 года	2022 года
Долгосрочные заемные средства:						
ПАО «Сбербанк России»:						
№400B00DVM от 23.12.22г.	11.07%	Рубль	22.12.2029	4 200 000	3 261 326	1 525 327
№400B00DVT от 23.12.22г.	11.07%	Рубль	22.12.2029	2 249 718	-	-
№400F00SDF-002 от 22.07.24г.	КСБР + 2.53%	Рубль	21.07.2029	1 673 397	-	-
№400F00SDF-001 от 15.01.24г.	16.86%	Рубль	14.01.2029	378 735	-	-
№400B002HX от 30.03.22г.	КСЦБ + 3.1%	Рубль	27.01.2026	372 913	1 056 586	2 082 096
№400F00SDF-003 от 25.12.24г.	КСБР + 6.26%	Рубль	24.12.2029	307 357	-	-
№400B006MA от 11.07.22г.	11.8%	Рубль	10.07.2027	303 035	476 198	649 361
№400B00417 от 19.05.22г.	14.6%	Рубль	18.05.2027	264 351	440 586	616 820
№400BOOCYP от 06.12.22г.	11.05%	Рубль	05.12.2027	210 857	316 286	421 714
№400F00F7A-001 от 19.05.23г.	13.5%	Рубль	18.05.2026	23 990	51 178	-
№400B0010N от 28.01.22г.	9.47%	Рубль	27.01.2026	16 321	46 244	-
№400B0010M от 28.01.22г.	9.21%	Рубль	27.01.2025	-	147 608	-
№01510019/00721100 от 12.12.19г.	3.83%	Доллар США	11.12.2024	-	-	742 764
№400B0010M от 28.01.22г.	3.9%	Доллар США	27.01.2025	-	-	402 818
№400E00DM5 от 21.12.22г.	10.3%	Рубль	27.12.2024	-	-	372 330
№00580021/00721100 от 09.07.21г	7.95%	Рубль	08.07.2024	-	-	134 953
№400B0010N от 28.01.22г.	4.3%	Доллар США	27.01.2026	-	-	82 895
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»						
№1025/23 от 21.11.23г.	5.5%	Рубль	20.11.2028	1 002 424	1 346 112	-
№0831/23 от 29.09.23г.	КСБР + 2.3% – 2/3 КСБР	Рубль	29.09.2028	264 360	360 490	-
Итого долгосрочные заемные средства				**11 267 458**	**7 502 614**	**7 031 078**

Краткосрочные заемные средства

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

(тыс. руб.)

	% ставка	Валюта договора	Срок погашения	На 31 декабря 2024 года	2023 года	2022 года
Краткосрочные заемные средства				**24 035 079**	**3 510 729**	**6 730 508**
ПАО «Сбербанк России»:						
№400C00DH5 от 21.12.22г.	10.7%	Рубль	20.12.2025	20 000 000	-	-
№400B00DVM от 23.12.22г.	11.07%	Рубль	22.12.2029	1 050 000	217 422	-
№400B002HX от 30.03.22г.	КСЦБ + 3.1%	Рубль	27.01.2026	683 673	1 025 510	1 025 510
№400B00DVT от 23.12.22г.	11.07%	Рубль	22.12.2029	562 429	-	-
№400F00SDF-002 от 22.07.24г.	КСЦБ + 2.53%	Рубль	21.07.2029	446 239	-	-
№400B00417 от 19.05.22г.	14.6%	Рубль	18.05.2027	176 234	176 234	176 234
№400B006MA от 11.07.22г.	11.8%	Рубль	10.07.2027	173 163	173 163	173 163
№400B0010M от 28.01.22г.	9.21%	Рубль	27.01.2025	147 608	295 216	-
№400F00SDF-001 от 15.01.24г.	16.86%	Рубль	14.01.2029	116 534	-	-
№400BOOCYP от 06.12.22г.	11.05%	Рубль	05.12.2027	105 429	105 428	105 428
№400F00SDF-003 от 25.12.24г.	КСЦБ +6.26%	Рубль	24.12.2029	76 839	-	-
№400B0010N от 28.01.22г.	9.47%	Рубль	27.01.2026	29 923	44 884	-
№400F00F7A-001 от 19.05.23г.	13.5%	Рубль	18.05.2026	27 189	81 566	-
№01510019/00721100 от 12.12.19г.	9.21%	Рубль	11.12.2024	-	816 534	-
№00580021/00721100 от 09.07.21г.	7.95%	Рубль	08.07.2024	-	134 953	179 704
№01510019/00721100 от 12.12.19г.	3.83%	Доллар США	25.12.2023	-	-	472 668
№400B0010M от 28.01.22г.	3.9%	Доллар США	25.12.2023	-	-	402 818
№01930018/00721100 от 25.12.18г.	10.3%	Рубль	25.12.2023	-	-	265 093
№400B0010N от 28.01.22г.	4.3%	Доллар США	25.12.2023	-	-	40 829

	% ставка	Валюта договора	Срок погашения	На 31 декабря 2024 года	2023 года	2022 года
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»						
№1025/23 от 21.11.23г.	5.5%	Рубль	20.11.2028	343 688	343 688	-
№0831/23 от 29.09.23г.	КСБР + 2.3% – 2/3 КСБР	Рубль	29.09.2028	96 131	96 131	-
АО БАНК «ВБРР»:						
№12-К-22 от 01.03.2022	КЛБР + 2	Рубль	28.12.2023	-	-	3 889 061
Проценты по кредитам и займам:				**155 663**	**86 834**	**78 294**
ПАО «Сбербанк России»:						
№400F00SDF-002 от 22.07.24г.		Рубль	25.02.2025	51 470	-	-
№400C00DH5 от 21.12.22г.		Рубль	27.01.2025	35 082	11 726	-
№400B00417 от 19.05.22г.		Рубль	25.02.2025	17 681	24 442	30 718
№400B006MA от 11.07.22г.		Рубль	25.02.2025	15 325	20 517	25 681
№400B00DVM от 23.12.22г.		Рубль	27.01.2025	9 527	7 086	944
№400BOOCYP от 06.12.22г.		Рубль	25.02.2025	9 470	12 432	1 468
№400F00SDF-001 от 15.01.24г.		Рубль	25.02.2025	8 616	-	-
№400B00DVT от 23.12.22г.		Рубль	27.01.2025	5 103	-	-
№400B002HX от 30.03.22г.		Рубль	27.01.2025	1 836	3 628	5 415
№400F00SDF-003 от 25.12.24г.		Рубль	25.02.2025	1 145	-	-
№400B0010M от 28.01.22г.		Рубль	27.01.2025	223	670	-
№400F00F7A-001 от 19.05.23г.		Рубль	27.01.2025	113	170	-
№400B0010N от 28.01.22г.		Рубль	27.01.2025	72	143	-
№00580021/00721100 от 09.07.21г.		Рубль		-	3 853	7 157
№01510019/00721100 от 12.12.19г.		Рубль		-	1 236	-
№01930018/00721100 от 25.12.18г.		Рубль		-	931	5 259
№01510019/00721100 от 12.12.19г.		Доллар США		-	-	790
№400B0010M от 28.01.22г.		Доллар США		-	-	531
№400B0010N от 28.01.22г.		Доллар США		-	-	87
№400E00DM5 от 21.12.22г.		Рубль		-	-	244
Итого краткосрочные заемные средства				**24 190 742**	**3 597 563**	**6 808 802**

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

	2024 год	2023 год
Проценты к уплате	3 523 554	2 415 169

В стоимость инвестиционного актива проценты по кредиту и займам не включались в связи с отсутствием объектов, удовлетворяющих требованиям Учётной политики Компании к инвестиционному активу.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2024 года	2023 года	2022 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 627 354	4 526 744	5 385 667
Покупатели и заказчики	754 602	174 245	2 878 448
Расчеты по налогам, взносам и сборам	244 745	170 083	132 668
Расчеты с персоналом по оплате труда	333 048	192 363	141 548
Задолженность учредителям по выплате дивидендов	36 572 058	50 681 029	-
Прочие	1 062 608	117 127	86 070
Итого	**46 594 415**	**55 861 591**	**8 624 401**

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

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Поставщики и подрядчики	34 841	26 909	18 564
Покупатели и заказчики	1 479	1 235	1 723
Прочие	9 513	7 644	-
Итого	**45 833**	**35 788**	**20 287**

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

(тыс. руб.)

	Резерв на рекультивацию	Резерв на оплату отпусков	Резерв на выплату вознагражд-дений	Резерв на лесовос-становление	Итого
Баланс на 31.12.2022 года	**190 671**	**257 892**	**-**	**116 760**	**565 323**
Увеличение резервов	33 044	554 904	13 696	120 396	722 040
Использование резервов	-	(461 445)	(13 696)	-	(475 141)
Баланс на 31.12.2023 года	**223 715**	**351 351**	**-**	**237 156**	**812 222**
Увеличение резервов	(50 393)	722 405	17 320	78 019	767 351
Использование резервов	(56 440)	(574 281)	(17 320)	(95 337)	(743 378)
Баланс на 31.12.2024 года	**116 882**	**499 475**	**-**	**219 838**	**836 195**

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в зависимости от сроков погашения:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Долгосрочные оценочные обязательства	332 611	403 825	190 671
Краткосрочные оценочные обязательства	503 584	408 397	374 652
Итого	**836 195**	**812 222**	**565 323**

13. ВЫРУЧКА

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

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Продажа угля на экспорт	81 862 764	86 400 768
Продажа угля на внутренний рынок	1 923 252	1 501 789
Предоставление в аренду (субаренду): зданий, сооружений, земельных участков, транспорта, машин и оборудования	111 997	93 989
Прочие виды деятельности	33 406	40 650
Итого	**83 931 419**	**88 037 196**

14. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

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

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Продажа угля на экспорт	42 307 192	35 398 588
Продажа угля на внутренний рынок	1 124 231	891 991
Предоставление в аренду (субаренду): зданий, сооружений, земельных участков, транспорта, машин и оборудования	48 854	54 766
Прочие виды деятельности	11 820	14 440
Итого	**43 492 097**	**36 359 785**

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

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Материальные затраты	45 589 574	38 191 512
Расходы на оплату труда	3 866 306	3 131 119
Амортизация	6 466 914	5 398 259
Отчисления на социальные нужды	1 427 411	1 109 614
Вывозные и экспортные таможенные платежи	4 136 617	1 009 800
Прочие затраты	1 266 060	920 088
Итого по элементам	**62 752 882**	**49 760 392**
Изменение остатков готовой продукции	(3 167 103)	(1 470 938)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**59 585 779**	**48 289 454**

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	40 265 473	107 519 553
Курсовые разницы	7 814 492	11 841 017
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	3 200 301	3 689 392
Доходы в виде субсидии	351 134	239 873
Излишки при инвентаризации	128 919	10 611
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	127 692	15 741
Штрафы, пени, неустойки к получению	80 480	298 225
Демередж, диспач (простой и досрочная обработка судна под погрузкой)	73 197	116 526
Доходы от возмещения ущерба	64 910	35 785
Прибыль прошлых лет	49 182	26 575
Прочие внереализационные доходы	20 480	51 022
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	1 222	4 461
Доходы, связанные с реализацией основных средств	296	37
Доходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	100	100 056
Итого	**52 177 878**	**123 948 874**

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	40 356 095	107 801 762
Курсовые разницы	7 024 140	6 931 318
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	3 039 038	3 523 492
Демередж, диспач (простой и досрочная обработка судна под погрузкой)	921 320	276 964
Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	754 670	-
Убытки прошлых лет	409 719	353 653
Расходы социального характера	264 192	142 223
Расходы в виде образованных оценочных резервов	213 691	191 285
Прочие внереализационные расходы	164 227	43 946
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	113 428	24 196
Штрафы, пени, неустойки к уплате	112 401	341 812
Возмещение причиненных организацией убытков	92 838	76 312
Расходы на услуги банков	40 209	49 231
Прочие косвенные расходы	7 465	8 739
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	3 077	54 718
Списание недостачи ТМЦ, убытки от порчи ценностей, списание неликвидных ТМЦ	1 633	131 177
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	865	3 627
Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	-	100 056
Итого	**53 519 008**	**120 054 511**

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового расхода (ПНР), а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

С 01.01.2025 основная ставка налога на прибыль увеличивается с 20 до 25%. В связи с этим Компания 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 до налогообложения	**24 300 499**	**43 889 153**
Ставка по налогу на прибыль (%)	20	20
Условный расход по налогу на прибыль:	**4 860 100**	**8 777 831**
Постоянный налоговый расход	(206 632)	89 679
Налог на прибыль	**4 653 468**	**8 867 509**
Инвестиционный налоговый вычет (ИНВ)	(1 199 340)	(1 905 766)
Налог на прибыль с учетом ИНВ	**3 454 128**	**6 961 743**
Изменение отложенных налоговых активов	173 772	63 291
Изменение отложенных налоговых обязательств	(1 655 441)	(252 599)
Текущий налог на прибыль	**1 972 459**	**6 772 435**

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 31.12.2024 г.	Пересчет отложенного налога по ставке 25%	Обороты за 2024 год		Сальдо на 31.12.2023 г.
			возникло	погашено	
Отложенные налоговые активы (ОНА), в том числе:					
по внеоборотным активам	-	-	-	2 230	2 230
по готовой продукции	200	40	119 967	119 807	-
по доходам будущих периодов	-	-	-	9	9
по оценочным обязательствам и резервам	84 180	16 836	-	24 830	92 174
по расходам будущих периодов	274 185	55 153	354 238	158 778	23 572
по резерву по сомнительным долгам	78 445	15 689	42 505	37 284	57 535
по убыткам текущего периода	-	-	217 085	217 085	-
Итого	**437 010**	**87 718**	**733 795**	**560 023**	**175 520**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО), в том числе:					
по внеоборотным активам	4 458 586	891 717	1 478 198	184 667	2 273 338
по готовой продукции	32 289	6 458	132 319	376 885	270 397
по доходам будущих периодов	251 621	50 324	699 472	521 288	23 113
по материалам (спецодежда)	3 088	618	871	2 458	4 057
недостачи и потери от порчи ценностей	14 594	2 919	909	-	10 766
по нематериальным активам	35 012	7 319	-	4 774	32 467
по основным средствам	3 838 651	753 469	1 043 007	606 086	2 648 261
по расходам будущих периодов	-	-	452 705	455 882	3 177
Итого	**8 633 841**	**1 712 824**	**3 807 481**	**2 152 040**	**5 265 576**

(тыс. руб.)

	Сальдо на 31.12.2023 г.	Обороты за 2023 год		Сальдо на 31.12.2022 г.
		Возникло	погашено	
Отложенные налоговые активы (ОНА),				
в том числе:				
по внеоборотным активам	2 230	2 230	-	-
по готовой продукции	-	10 440	10 781	341
по доходам будущих периодов	9	-	11	20
по оценочным обязательствам и резервам	92 174	30 688	-	61 486
по расходам будущих периодов	23 572	-	1 263	24 835
по резерву по сомнительным долгам	57 535	38 767	6 779	25 547
по убыткам текущего периода		131 103	131 103	
Итого	**175 520**	**213 228**	**149 937**	**112 229**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО),				
в том числе:				
по внеоборотным активам	2 273 338	1 100 460	1 060 998	2 233 875
по готовой продукции	270 397	407 784	236 064	98 678
по доходам будущих периодов	23 113	910 683	1 207 606	320 036
по материалам (спецодежда)	4 057	8 148	5 379	1 287
недостачи и потери от порчи ценностей	10 766	3 419	-	7 347
по нематериальным активам	32 467	-	3 857	36 325
по основным средствам	2 648 261	1 254 213	914 264	2 308 312
по расходам будущих периодов	3 177	423 462	427 401	7 116
Итого	**5 265 576**	**4 108 169**	**3 855 569**	**5 012 976**

Кроме того, сформировано ОНО от частичной переоценки ОС на 31.12.2024 года в размере 3 008 875 тыс. руб. (с учетом пересчета по ставке налога по 25% – 616 035 тыс. руб.), по переоценке ОС, проведенной 31.12.2022 года, ОНО на 31.12.2023 г. составляло – 1 476 892 тыс. руб.

Начиная с 2019 года Компанией принято решение о применении инвестиционного налогового вычета к налогу на прибыль (далее – вычет), установленного статьей 286.1 НК РФ и Статьей 1-1 Закона Сахалинской области от 26.12.2018 №101-ЗО.

На основании п.3 ст.286.1 НК РФ сумма налога, подлежащая зачислению в федеральный бюджет, уменьшена на величину, составляющую 10% суммы расходов на приобретение, модернизацию основных средств (абз.2 п.1 и п.2 ст.257 НК РФ). При этом НК РФ разрешено сумму налога в результате такого уменьшения снизить до нуля.

На основании п.1 и п.2 ст.286.1 НК РФ сумма налога, подлежащая зачислению в бюджет Сахалинской области, уменьшена на величину, составляющую 50% суммы расходов на приобретение, модернизацию основных средств (абз.2 п.1 и п.2 ст.257 НК РФ), с учетом установленной законом предельной величины для инвестиционного налогового вычета. Размер ставки налога для определения предельной величины в Сахалинской области составляет 8,5%.

В отчетном периоде начислено ПНР на сумму 206 632 тыс. руб. по расходам, не включенным в формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

18. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

	31 декабря		
Валюта	**2024 года.**	**2023 года**	**2022 года**
Доллар США	101.6797	89.6883	70.3375
Евро	106.1028	99.1919	75.6553
Китайский юань	13.4272	12.5762	9.89492
Турецкий лир	2.89122	3.04815	-
Дирхам ОАЭ	27.6868	24.4216	-
Казахстанских тенге	0.19486	0.19771	-
Сербский динар	0.90503	-	-
Японская йена	0.64375	-	-

(тыс. руб.)

	2024 год	**2023 год**
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	881 438	5 070 753
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(91 086)	(161 054)
Итого	**790 352**	**4 909 699**

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В 2024 году ООО «СУР» проводило следующие операции со связанными сторонами.

(тыс. руб.)

	Реализация оборудования, товаров, работ и услуг		**Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг**		**Процентный доход по займам выданным**	
	за 2024 год	**за 2023 год**	**за 2024 год**	**за 2023 год**	**за 2024 год**	**за 2023 год**
Основное общество	2 350	2 352	1 718 931	1 720 568	111 721	-
Компании под общим контролем	1 426 405	1 238 228	14 054 761	9 797 293	4 072 264	738 824
Зависимые компании	68 281 981	48 922 649	4 310 453	1 193 996	83 079	990 049
Итого	**69 710 736**	**50 163 229**	**20 084 145**	**12 711 857**	**4 267 064**	**1 728 873**

Информация по выданным займам и векселям предоставлена в Разделе «Финансовые вложения».

Резерв по дебиторской задолженности зависимых компаний на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов составляет 1 835 тыс руб., 1 068 тыс. руб. и 1 012 тыс. руб., соответственно. Списания безнадежной задолженности связанных сторон не осуществлялось.

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Основное общество	169 198	263 382	515 722
Компании под общим контролем	6 510 594	3 363 179	1 843 618
Зависимые компании	9 600 914	4 596 086	9 676 475
Итого	**16 280 706**	**8 222 647**	**12 035 815**

Кредиторская задолженность связанных сторон составила:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Основное общество	36 572 387	50 685 185	239
Компании под общим контролем	2 952 746	2 078 598	1 401 414
Зависимые компании	1 360 521	80 497	1 805 010
Итого	**40 885 654**	**52 844 280**	**3 206 663**

Денежные потоки с компаниями под общим контролем, зависимыми или основными обществами*:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Денежные потоки от текущих операций	**49 703 005**	**45 318 086**
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	69 279 802	57 758 281
На оплату товаров, работ, услуг	(19 670 875)	(12 447 424)
Прочие поступления	94 078	7 229
Денежные потоки от инвестиционных операций	**(9 223 539)**	**(4 432 787)**
От возврата предоставленных займов	28 144 420	68 679 773
От возврата процентов по долговым финансовым вложениям	468 438	943 756
В связи с созданием внеоборотных активов	(2 103 125)	(137 203)
Предоставление займов	(35 733 272)	(73 869 113)
Денежные потоки от финансовых операций	**(14 110 322)**	**(39 318 971)**
На уплату дивидендов	(14 110 322)	(39 318 971)

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость

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

Дивиденды, уплаченные в 2024 и 2023 годах:

(тыс. руб.)

	в 2024 году	в 2023 году
Основное общество	14 110 322	39 318 971
Итого	**14 110 322**	**39 318 971**

Размер выплаченного вознаграждения основному управляющему персоналу:

- за 2024 год составил 26 680 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 5 787 тыс. руб.
- за 2023 год составил 40 087 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 7 982 тыс. руб.

20. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном периоде Компания отразила доход от полученных субсидий в сумме 351 134 тыс. руб. в т.ч.:

- от ФСС получено возмещение расходов в размере 12 581 тыс. руб. на обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболевания на 2024г. согласно Приказу №795-Ф от 15.11.2024г.
- от ПАО «Сбербанк» получена компенсация суммы процентов по кредитам, подлежащих перечислению из бюджета Республики Беларусь в размере 238 553 тыс. руб.
- от Министерство жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области получена субсидия в размере 100 000 тыс. руб. в связи с реализацией инвестиционного проекта «Увеличение добычи угля на Солнцевском угольном разрезе до 14 млн. тонн в год», на возмещение понесенных затрат на уплату процентных платежей по кредитам, полученным в российских кредитных организациях (Соглашение №282 от 18.11.2024г.).

21. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

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

Заемщик /Должник	Договор поручительства	Валюта договора	Срок действия договора	Всего обязательств, тыс. руб.
Поручительства по кредитам, кредитор ПАО «Сбербанк»				
ООО «ВГК ТС»	00570019/00722200п01 от 21.05.2019г.	Рубль	20.05.2025	348 564
ООО «ВГК Логистик»	400B003YG от 16.05.2022г.	Рубль	15.05.2027	70 731
ООО «ВГК ТС»	01010020/00722200п05 от 14.07.2020г.	Рубль	13.07.2025	400 896
ООО «ВГК ТС»	01020020/00722200п05 от 01.09.2020г.	Рубль	31.08.2025	97 954
ООО «ВГК ТС»	ДП01_400B00A2U от 21.09.2022г.	Рубль	20.09.2029	2 002 433
ООО «ВГК ТС»	ДП01_400B00A2V от 21.09.2022г.	Рубль	20.09.2029	4 729 022
ООО «ВГК УТ»	01030020/00722200п05 от 01.09.2020г.	Рубль	31.08.2027	498 779
ООО «ВГК УТ»	ДП01_400B00A2W от 21.09.2022	Рубль	20.09.2029	5 971 790
ООО «ВГК ТС»	400F00J50-001 от 03.07.2023г.	Рубль	02.07.2026	113 982
ООО «ВГК УТ»	400F00J59-001 от 03.07.2023г.	Рубль	02.07.2026	174 275
ООО «ВГК БВР»	ДП02_400B00HNL от 13.07.2023г.	Рубль	12.07.2030	329 350
ООО «Шахтерские бани»	400B00LNK от 08.08.2023г.	Рубль	07.08.2028	90 900
ООО «Роктри ВГК Стивидор»	00450019/00722200п01 от 17.04.2019г.	Китайский юань	16.04.2025	36 345
ООО «Роктри ВГК Стивидор»	01300020/00722200п1 от 27.08.2020г.	Китайский юань	25.02.2027	94 314

Заемщик /Должник	Договор поручительства	Валюта договора	Срок действия договора	Всего обязательств, тыс. руб.
Поручительства к Соглашениям о выдаче банковских гарантий по уплате в бюджет НДС, возмещенного в заявительном порядке, кредитор ПАО «МКБ»				
ООО «ВГК ТС»	БГ011/24001 от 28.05.2024г.	Рубль	23.05.2026	614 643
ООО «ВГК ТС»	БГ011/24006 от 16.12.2024г.	Рубль	23.05.2026	568 844
ООО «ВГК УТ»	БГ011/24005 от 23.05.2024г.	Рубль	23.05.2026	112 824
Итого				**16 255 646**

Поскольку руководство Компании не считает вероятным уменьшение экономических выгод Компании в связи с указанными гарантиями, оценочные обязательства не создавались.

22. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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 Компании, 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 Компании, 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 неопределенность в дальнейшем расширении санкций.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Компании было несущественным. Компания проводит работу по управлению рисками и минимизации их влияния, что позволит ей выполнять свои финансовые обязательства.

Непрерывность деятельности

При проведении руководством Компании оценки ее способности непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем учитывались основные риски и факторы неопределенности, связанные с текущими условиями, состояние ликвидности Компании, ожидаемые будущие результаты продаж и другие факторы в свете различных санкций и ограничений, примененных к Российской Федерации, кредиты и займы Компании и другие доступные кредитные линии, в том числе ожидания в отношении соблюдения ковенантов по этим кредитам и займам, а также свои обязательства и планы по капитальным затратам. Руководство рассмотрело все вышеперечисленные риски и факторы неопределенности, влияющие на деятельность Компании, и продолжает использовать принцип непрерывности деятельности для подготовки финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства Компании превысили ее оборотные активы на 19 888 068 тыс. руб., при этом краткосрочная задолженность Компании по выплате дивидендов составила 36 572 058 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 года Компания обеспечена достаточными неиспользованными кредитными лимитами для финансирования дефицита оборотного капитала (дог. N400E00DM5 от 21.12.22 г. ПАО «Сбербанк» лимит 15 000 000 тыс. руб., дог. 12-К-22 от 01.03.22 г. Банк «ВБРР» АО лимит 15 000 000 тыс. руб., дог. 5400-23-001596 от 31.07.23г. лимит 5 000 000 тыс. руб.).

Руководство Компании считает, что благодаря указанным выше обстоятельствам Компания будет располагать достаточной ликвидностью для того, чтобы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Условными обязательствами и условными активами являются неоконченные судебные дела ООО «СУР»:

Дело №	Истец/ Ответчик	Сумма, Предмет иска	Статус	Перспективы удовлетворения по делу
А59-1264/2021	ООО «СУР» / ООО «КТК Бункер», поручитель Зворыгин Н.В.	80 822 тыс. руб. – предоплата за непоставленные нефтепродукты. 21 172 тыс. руб. – судебные расходы, 200 тыс. руб. – государственная пошлина	Исковые требования удовлетворены в полном объеме. Требования 27.04.2022 включены в реестр требований кредиторов в рамках дела о банкротстве ООО «КТК-Бункер» (А51-19663/2021). Подано заявление о привлечении к субсидиарной ответственности и взыскании убытков с директора и учредителя.	Ниже среднего
А59-6217/2022	Дальневосточное межрегиональное управление федеральной службы по надзору в сфере природо-пользования/ ООО «СУР»	98 703 тыс. руб., возмещение вреда, причиненного водному объекту р. Желтая Углегорского района Сахалинской области	Судом кассационной инстанции отменены решения первой и апелляционной инстанций, дело было передано на новое рассмотрение в Арбитражный суд Сахалинской области. 11.02.2025 судом рассмотрено повторно дело, вынесено решение, в иске отказано в полном объеме.	Средняя
А40-307477/ 2024	Евразия Майнинг/ ООО «СУР»	13 039 тыс. руб.	Задолженность по оплате поставок	Выше среднего

Иные оценочные обязательства в учете не признавались. Иные условные активы и условные обязательства не установлены.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Компания получила в период январь – апрель 2025 года новые краткосрочные кредиты от ПАО «Сбербанк» на 3 100 004 тыс. руб., от ПАО «УБРиР» на 2 999 678 тыс. руб., ПАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ» на 716 607 тыс. руб. Также в период после отчетной даты Компания выплатила дивиденды на сумму 1 758 109 тыс. руб.

Других событий от отчетной даты 31.12.2024 г. и до даты подписания отчетности на 29 апреля 2025 г., существенно отразившихся на финансовом положении ООО «СУР», не происходило.

Заместитель генерального директора управляющей компании ООО «ВГК» _____ (подпись) Ситников И.К. (расшифровка подписи)

29 апреля 2025 г.