

**Общество с ограниченной ответственностью
«Восточная Горнорудная Компания»**

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ВОСТОЧНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ» ЗА 2024 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

В соответствии с Федеральным законом №129-ФЗ от 08.08.2001 г. «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» 26.12.2011 г., в Единый государственный реестр была внесена запись о создании юридического лица Общества с ограниченной ответственностью «Сахалинский Угольный Терминал» и присвоен основной государственный регистрационный номер 5117746057941.

06.06.2013 г. в Единый государственный реестр была внесена запись о смене наименования юридического лица и внесена запись о регистрации Общества с ограниченной ответственностью «Восточная Горнорудная Компания» (далее – Общество).

Сокращенное наименование Общества – ООО «ВГК».

Наименование Общества на английском языке - EAST MINING COMPANY LIMITED.

Сокращенное наименование Общества на английском языке - EMCO LTD.

Организационно-правовая форма– Общество с ограниченной ответственностью.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 7705974044.

Юридический адрес Общества: 694910, Сахалинская область, Углегорский район, пгт. Шахтерск, ул. Ленина д.16А, этаж 1, пом.10.

Общество поставлено на учет в УФНС России по Сахалинской области.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб., оплачен Учредителями денежными средствами.

Участниками Общества являются:

- Международная Компания ООО «АЛТРАСО ВЕНЧУРЗ», ИНН 2540270855 - 99 % доли в уставном капитале номинальной стоимостью 9, 9 тыс. руб.

- Мисевра О.А., ИНН 773128867692, – 0,55% доли в уставном капитале номинальной стоимостью 0,55 тыс. руб.;

- ООО "Тетразкономальнс", ИНН 970513108 - 0,45% доли в уставном капитале номинальной стоимостью 0,45 тыс. руб.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Куземченко Максим Николаевич.

Общество имеет два представительства:

- ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОСТОЧНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ" в г.ЮЖНО-САХАЛИНСКЕ по адресу: 693004, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, проспект Мира, д. 420 – зарегистрировано 16.07.2013 г.

- ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОСТОЧНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ" в г. МОСКВЕ по адресу: 123112, г. Москва, 1-й Красногвардейский пр-д, д. 15, этаж 27 - зарегистрировано 16.04.2019 г.

Бухгалтерский учет предприятия осуществляет ООО «Технологии финансов» на основании договора № 30 КЛ от 01.06.2013г.

Среднесписочная численность работающих за 2024 год составила 299 человек.

Среднесписочная численность работающих за 2023 год составила 239 человек.

Среднесписочная численность работающих за 2022 год составила 192 человека.

Основным видом деятельности Общества является деятельность по консультированию по вопросам коммерческой деятельности и управления.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике.

Учетная политика предприятия на 2024 год была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

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

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

План счетов бухгалтерского учета

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

Проведение инвентаризации

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

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

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, нематериальных активов, которая проведена по состоянию на 1 октября 2024 года, расходов и доходов будущих периодов, расходов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды, которая проведена по состоянию на 31 октября 2024 года, дебиторская и кредиторская задолженность, которая проведена по состоянию на 1 ноября 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 Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

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

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

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

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

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:

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

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

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

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

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

Учет нематериальных активов

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

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

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

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект:

совокупность прав, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование прав на такой актив;

сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, единая технология, права на разные модули программного обеспечения одного вида).

Продление лицензий на добычу полезных ископаемых учитывается:

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

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

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

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

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

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Ежегодно в конце года по нематериальным активам с неопределенным сроком использования рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования.

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

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

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

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

Учет финансовых вложений

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

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Обществом 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.

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

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

Финансовые вложения в долевыми финансовыми инструментами, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, за исключением финансовых вложений в организации, демонстрирующие отрицательные финансовые результаты за отчетный год или накопительным итогом, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года **по справедливой стоимости**, определяемой независимым оценщиком путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату, в случае если изменение составляет более 3-х процентов от сложившейся балансовой стоимости на дату такой оценки. Указанную оценку и корректировку предприятие производит **один раз в три года** с отнесением возникающей разницы на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Данный порядок является отступлением от порядка, предусмотренного в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (далее – «ПБУ 19/02»), который предписывает отражать все финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, по первоначальной стоимости. Такой порядок привел бы к недостоверному представлению финансового положения предприятия, так как не позволяет пользователям получить представление о реальной стоимости активов, находящихся на балансе предприятия.

Учет запасов

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

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

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

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

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

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

Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации

в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Общество 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 Общество привлекает или могло 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 заемных средств.

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 Общества 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.

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

Учет в качестве арендодателя

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

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

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

Учет доходов

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

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

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

Учет расходов

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

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;

- управленческие расходы.

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

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

Учет затрат по кредитам и займам

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

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

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

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

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

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

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

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

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их

текущая рыночная стоимость, если при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений; начисление резерва относится на прочие расходы.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

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

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

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

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

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

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

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

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

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

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом 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 Обществом 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

С 01.01.2024г. Организация применяет балансовый метод расчета разниц и соответствующих им показателей (ОНА, ОНО). Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница

между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (п. 8 ПБУ 18/02).

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

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

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. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности существенных ошибок не выявлено.

4. 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". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА (Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020).

При проведении единовременной корректировки также пересчитываются первоначальная стоимость, накопленная амортизация, накопленное обесценение нематериальных активов и первоначальная стоимость, накопленное обесценение капитальных вложений в нематериальные активы.

Нематериальные активы представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)		
		на 31 декабря		
		2024 года	2023 года	2022 года
Нематериальные активы в организации		18 351	23 089	30 882
Приобретение НМА		-	79 734	-
Итого		18 351	102 823	30 882

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

		(тыс. руб.)		
		на 31 декабря		
		2024 года	2023 года	2022 года
Нематериальные активы в организации		-	39 715	39 715
Приобретение НМА		44 171	79 734	0
Итого		44 171	119 449	39 715

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
Нематериальные активы в организации		25 820	16 625	8 833
Итого		25 820	16 625	8 833

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

		(тыс. руб.)		
		на 31 декабря		
		2024 года	2023 года	2022 года
Основные средства в организации		84 720	80 433	108 818
Строительство объектов основных средств		22 942	-	-
Приобретение основных средств		-	-	2 940
Права пользования активами		236 645	40 326	87 100
Итого		344 307	120 759	198 858

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

	(тыс.руб.)				
	Здания, Сооружения	Машины и оборудовани е	Транспортны е средства	Производствен ный и хозяйственный инвентарь	Итого
<u>Первоначальная стоимость</u>					
Остаток на 01.01.2023	310 021	29 833	32 485	30 988	403 327
Ввод в эксплуатацию	4 851	5 641	29 325	4 232	44 049
Выбытие	-	2 989	-	2 624	5 613
Остаток на 31.12.2023	314 872	32 485	61 810	32 596	441 763
Ввод в эксплуатацию	249 792	3 426	-	-	253 218
Выбытие	-	1 358	25 936	1 752	29 046
Переоценка	-	584	19 909	-	20 493
Остаток на 31.12.2024	564 664	35 137	55 783	30 844	686 428
<u>Сумма накопленной амортизации</u>					
Остаток на 01.01.2023	163 529	16 372	42 960	14 639	237 500
Амортизация	72 868	5 384	6 136	4 483	88 871
Выбытие	-	2 701	-	2 665	5 366
Остаток на 31.12.2023	236 397	19 055	49 096	16 457	321 005
Амортизация	60 255	5 992	3 617	4 910	74 774
Выбытие	-	1 022	24 020	1 584	26 626
Пересмотр СПИ	16 778	-	-	-	16 778
Переоценка	-	91	12 597	-	12 688
Остаток на 31.12.2024	279 874	24 116	41 290	19 783	365 063
<u>Остаточная стоимость</u>					
на 31.12.2023	78 475	13 430	12 714	16 139	120 758
на 31.12.2024	284 790	11 021	14 493	11 061	321 365

По состоянию на 31.12.2024 отражены услуги подрядных организаций по устройству фасада здания г. Южно-Сахалинск, пр. Мира, 420 в размере 22 942 тыс. руб.

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2024 год	2023 год	2022 год
Строительство объектов основных средств	22 942	-	-
Итого	22 942	-	-

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

У Общества отсутствуют основные средства, по которым не начисляется амортизация.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, но находящиеся в процессе государственной регистрации, на конец года отсутствуют.

Информация об объектах основных средств, полученных по договорам аренды на 31 декабря 2024 представлена следующим образом:

Основное средство
Нежилое помещение площадью 1343,6 кв.м., по адресу: г. Москва, 1-й Красногвардейский проезд, 15

Арендодатель
ПРОМТЕХНОКОМ ООО

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

Основное средство
Нежилое помещение №18 по адресу: г. Южно-Сахалинск, проспект Мира, 420, 4 эт.
Нежилое помещение №9 (оружейная комната) по адресу: г. Южно-Сахалинск, проспект Мира, 420, 4 эт.
Нежилое помещение по адресу: Сахалинская область, Углегорский р-он, с. Ударное, ул. Угольная, дом № 1А, кад № 65:14:0000000:265
Нежилое помещение по адресу: Сахалинская область, Углегорский р-он, с. Ударное, ул. Угольная, дом № 1А, помещение №2 кад № 65:14:0000000:265
Нежилое помещение по адресу: Сахалинская область, Углегорский р-он, с. Ударное, ул. Угольная, дом № 1А, помещение №2 кад № 65:14:0000000:265
Нежилое помещение по адресу: г. Южно-Сахалинск, проспект Мира, 420, 6 эт.
Нежилое помещение №6 площадью 10,8 кв.м. по адресу: Сахалинская обл., Углегорский ГО, с. Ударное, ул. Угольная, зд. 1А, 2 эт.
Нежилое помещение №3 площадью 15,35 кв.м. по адресу: Сахалинская обл., Углегорский ГО, с. Ударное, ул. Угольная, зд. 1А, 2 эт.
Нежилое помещение по адресу: г. Новосибирск, ул. Танковая 72
Нежилое помещение по адресу г. Южно-Сахалинск, проспект Мира, 420
Нежилое помещение по адресу: с. Ударное, ул. Угольная, 1А, 2 этаж
Субаренда нежилого помещения по адресу г. Южно-Сахалинск, пр-кт Мира 420, пом. 26 общ. пл. 10,6 кв.м.
Нежилое помещение по адресу: г. Новосибирск, ул. Танковая, 72, помещения 15, 19, 20, 24
Нежилое помещение по адресу: г. Южно-Сахалинск, проспект Мира, 420 кад № 65:01:0602005:1378
Нежилое помещение по адресу: г. Южно-Сахалинск, проспект Мира, 420 кад № 65:01:0602005:1377
Нежилое помещение по адресу: г. Южно-Сахалинск, проспект Мира, 420 кад № 65:01:0602005:1307
Тойота Ленд Крузер" (М 004 ОА)
Тойота Ленд Крузер" (М 541 ОК)

Арендатор
БЕЗОПАСНОСТЬ ДВ ООО ЧОО
БЕЗОПАСНОСТЬ ДВ ООО ЧОО
ВГК АЗС ООО
ВГК ЛОГИСТИК ООО
ВГК НЕФТЕСЕРВИС ООО
ВымпелКом ЮЖНО-САХАЛИНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ
ЕМ ГРУП ООО
НИКОЛЬСКУГОЛЬ ООО
ОС МЕНЕДЖМЕНТ ООО
Ростелеком, Сахалинский филиал (КПП 650143001)
Сах Груп ООО
СУР ООО
ТЕХНОЛОГИИ ФИНАНСОВ ООО ТФ
ТЕХНОЛОГИИ ФИНАНСОВ ООО ТФ
ТЕХНОЛОГИИ ФИНАНСОВ ООО ТФ
ТЕХНОЛОГИИ ФИНАНСОВ ООО ТФ
БУР ООО
ВГК ЛОГИСТИК ООО

Объекты основных средств, переданные в аренду учтены по строке 1150 бухгалтерского баланса в составе основных средств.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

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

(тыс. руб.)

	Доля в капитале на 31 декабря 2024 года,	на 31 декабря		
	в %	2024 года	2023 года	2022 года
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ				
ВГК АВТОСЕРВИС ООО	99	-	-	-
ВГК АЗС ООО	99	21 536	21 536	21 536
ВГК БВР ООО	49	1 606	1 606	1 606
ВГК ЛОГИСТИК ООО	99	21 855	21 855	21 855
ВГК НЕФТЕСЕРВИС ООО	99	-	-	-
ВГК ПЕРЕВОЗЧИК ООО	99	3 605 101	3 605 101	3 605 101
ВГК СЕРВИС ООО	99	-	-	-
ВГК ТС ООО	100	533 500	533 500	533 500
ВГК УГОЛЬНЫЙ ТЕРМИНАЛ ООО	99	36 467	36 467	36 467
НИКОЛЬСКУГОЛЬ ООО	1	5	5	5
ROCKTREE EMCO LOGISTICS PTE. LTD	25	798 316	798 316	798 316
СВУК Северо-Восточная угольная компания ООО	100	124 215	124 215	124 215
СУР ООО	100	71 506 222	71 506 222	71 506 222
СЭР ООО	60	-	-	-
ТЕХНОЛОГИИ ФИНАНСОВ ООО	100	1 061	1 061	1 061
УМПШ ООО	100	-	6 840 250	6 840 250
ШАХТЕРСКИЕ БАНИ ООО	100	-	-	-
Итого вложения в уставные капиталы		76 649 884	83 490 134	83 490 134
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений				
Итого долгосрочные финансовые вложения		76 649 884	83 490 134	83 490 134

Краткосрочные финансовые вложения

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

	на 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Предоставленные займы			
Необеспеченные займы связанным сторонам, (валюта руб.)	-	6767	6767
Итого предоставленные займы	-	6767	6767

Процентная ставка по договору займа, заключенному Обществом и Алтрасо Венчурз ЛТД, установлена Договором займа от 03.04.2020 в размере 4,5% и изменялась в соответствии с дополнительными соглашениями к договору займа. Дополнительным соглашением от 13.10.2022 установлена процентная ставка в размере 0% годовых с 13.10.2022. Срок погашения кредита 02.04.2024.

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Расходы будущих периодов	17	5 358	6 027
Дебиторская задолженность	-	42 438	-
Итого	17	47 795	6 027

8. ЗАПАСЫ

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

Фактическая себестоимость	(тыс.руб.)		
	Сырье и материалы	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	487	1 888	2 375
Поступления и затраты	23 842	7 590	31 432
Списание на себестоимость продаж	(24 124)	(6 371)	(30 495)
Оборот между видами запасов	9	(9)	0
Баланс на 31 декабря 2023 года	214	3 098	3 312
Поступления и затраты	32 587	22 827	55 414
Списание на себестоимость продаж	(32 295)	(21 559)	(53 854)
Оборот между видами запасов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	506	4 366	4 872

Резерв под обесценение запасов не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

9. 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	728	4 988	11 784
в том числе:			
в российских рублях	728	4 986	11 784
в китайских юанях	-	2	-
Депозитные счета в банках	2037	254	273
в том числе:			
в российских рублях	2037	254	273
АО Альфа-банк	237	254	237
ПАО Сбербанк	1800	-	-
Касса	15	15	15
Итого	2 781	5 258	12 073

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

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская 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	53 210	32 082	41 795
Расчеты с покупателями и заказчиками	291 078	90 131	75 074
Расчеты по налогам и сборам	60 540	23 298	14 947
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3	-	9
Расчеты с подотчетными лицами	14 056	12 893	42 159
Расчеты с персоналом по прочим операциям	12 248	4 945	3 888
Расчеты с учредителями по выплате доходов	36 572 058	52 614 679	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в т.ч.:	6 409 963	30 200	767 122
- задолженность со сроком погашения не позднее 30.12.2025 в рамках договоров купли-продажи доли ООО «УМПШ»	1 560 000	-	-
- задолженность со сроком погашения не позднее 30.12.2029 в рамках договоров купли-продажи доли ООО «УМПШ»	4 800 000	-	-
Расходы будущих периодов	25	88	52
Итого	43 413 181	52 808 316	945 048

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочие контрагенты
Баланс на 31 декабря 2022 года	0	9 358	2 387
Увеличение резервов	0	3 507	79
Использование резервов	0	(639)	(839)
Баланс на 31 декабря 2023 года	0	12226	1 627
Увеличение резервов	3	3 276	227
Использование резервов	0	11 390	116
Баланс на 31 декабря 2024 года	3	4 112	1 738

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	1 082	-	-
Поставщики и подрядчики	12 933	5 996	13 463
Прочие	3 981	288	307
Итого	17 996	6 284	13 770

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	23 095	53 918	35 585
Расчеты с покупателями и заказчиками	53 560	211 476	422 888
Расчеты по налогам и сборам	55 973	103 410	93 255
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	23 373	19 342	14 702
Расчеты с персоналом по оплате труда	43 257	36 827	25 653
Расчеты с подотчетными лицами	287	232	294
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	4	4
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	36 336 075	15 648 960	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 935	1 529	1 527
Итого	36 538 555	16 075 698	593 908

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	408	506	624
Покупатели и заказчики	-	-	-
Прочие	281	277	248
Итого	689	783	872

12.

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

	на 31 декабря		(тыс. руб.)
	2024 года	2023 года	2022 года
<u>Долгосрочные кредиты и займы:</u>			
ООО "СУР"			
Договор займа Д-01-2019/3194 от 24.04.2019	-	233 059	233 059
<u>Проценты по долгосрочным кредитам и займам:</u>			
ООО "СУР"			
Договор займа Д-01-2019/3194 от 24.04.2019	-	2 592	2 592
Итого долгосрочные заемные средства	-	235 652	235 652
<u>Краткосрочные кредиты и займы:</u>			
ООО "СУР"			
договор займа Д-СУР-2022/582 от 23.12.2022	-	-	750 000
<u>Проценты по краткосрочным кредитам и займам:</u>			
ООО "СУР"			
Договор займа Д-01-2019/3194 от 24.04.2019	64 203	-	-
Договор займа Д-СУР-2022/582 от 23.12.2022	49 669	-	-
Итого краткосрочные заемные средства	113 872	-	750 000

Обществом заключены рублевые договоры займа с ООО «СУР»:

- от 24.04.2019 № Д-01-2019/3194 со сроком погашения до 31.12.2025 (согласно дополнительному соглашению от 30.12.2022 №9). Процентная ставка по договору займа является плавающей и устанавливалась согласно договору и дополнительным соглашениям к нему от 4,61% до 12,58%;

- от 23.12.2022 № Д-СУР-2022/582 со сроком погашения до 31.12.2023 (согласно дополнительному соглашению от 30.11.2023 №1). Процентная ставка по договору займа является плавающей и устанавливалась согласно договору и дополнительному соглашению к нему от 7,69% до 11,14%;

Проценты по кредитам и займам полностью отражены в учете и отчетности в соответствии с условиями договоров.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	(тыс. руб.)
	Резерв на оплату неиспользованных отпусков
Баланс на 31 декабря 2022 года	66 463
Увеличение резервов	84 844
Использование резервов	(64 796)
Баланс на 31 декабря 2023 года	86 511
Увеличение резервов	130 620
Использование резервов	(98 804)
Баланс на 31 декабря 2024 года	118 327

14. ВЫРУЧКА

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

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Услуги по управлению холдинг-компаниями	2 120 124	2 155 257
Прочие услуги	3 993	3 896
Прочие услуги посредников	2 476	2 991
Аренда - здания, помещения, сооружения	2 453	2 316
Аренда - транспорт (кроме подвижного состава)	275	1 404
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	36 710	-
Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования.	8 500	-
Итого	2 174 531	2 165 864

15. РАСХОДЫ НА ПРОДАЖУ

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

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Услуги по управлению холдинг-компаниями	(1 245 044)	(856 551)
Аренда - транспорт (кроме подвижного состава)	(706)	(2 691)
Прочие услуги	(825)	(4 112)
Аренда - здания, помещения, сооружения	(976)	(448)
Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования	(6 080)	-
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	(21 508)	-
Итого	(1 275 138)	(863 802)

Расходы на продажу (себестоимость продаж, управленческие расходы) в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Материальные затраты	(312 071)	(216 009)
Расходы на оплату труда	(1 208 289)	(1 140 623)
Отчисления на социальные нужды	(281 582)	(232 579)
Амортизация	(83 591)	(96 292)
Прочие затраты	(95 811)	(61 255)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(1 981 344)	(1 746 758)

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)
	2024 год	2023 год
Доходы, связанные с реализацией основных средств	5 709	1 536
Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	84	-
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	143346	946
Продажа доли в уставном капитале ООО "УМПШ"	6 360 000	-
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	2944	987
Прочие операционные доходы	345	-
Прибыль прошлых лет	19 965	1 117
Курсовые разницы	42	307
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	65	31
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	29	32
Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	127	-
Прочие внереализационные доходы	12 619	6 539
Итого	6 545 272	11 495

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

		(тыс.руб.)
	2024 год	2023 год
Расходы, связанные с участием в других организациях	(197 182)	-
Списание переоценки фин. вложений при выбытии доли в ООО УМПШ"	(6 643 028)	-
Расходы, связанные с реализацией основных средств	(1 917)	(506)
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	(502)	(244)
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(139 234)	(953)
Расходы в виде образованных оценочных резервов	(3 506)	(3 587)
Расходы на услуги банков	(3 356)	(8 332)
Прочие операционные расходы	(350)	-
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(116)	(51)
Убытки прошлых лет	(95 639)	(15 142)
Курсовые разницы	(16)	(77)
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	(86)	(69)
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	(15)	(187)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	(4 386)	(411)
Прочие внереализационные расходы	(11 482)	(8 509)
Прочие косвенные расходы	(103)	(172)
Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	(127)	-
Расходы на культурно-массовые мероприятия и благотворительные цели	(111 691)	(98 933)
Расходы социального характера	(43 956)	(38 077)
Расходы, связанные с рассмотрением дел в судах; госпошлина	(95)	(179)

Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты
от официального курса

(15)

(346)

Итого

(7 256 801)

(175 775)

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

С 01.01.2024г. Общество применяет способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц.).

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

	2024г.	(тыс. руб.) 2023г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	229 494	92 237 298
Налог на прибыль	(40 859)	(83 811)
Текущий налог на прибыль (ТНП)	(23 394)	(44 038)
Отложенный налог на прибыль по ставке 20% (ОНП)	(24 198)	(39 773)
Пересчет отложенного налог на прибыль по ставке 25% (ОНП)	6 733	-
Прочее	(14)	(10)
Чистая прибыль	188 621	92 153 477

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

	Сальдо на 31.12.2024г.	Обороты за 2024 год		Сальдо на 31.12.2023г.
		возникло	погашено	
Отложенные налоговые активы (ОНА),				
в том числе:				
Основные средства	16 029	3 219	4 588	17 398
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-	-	6	6
Расходы будущих периодов	21 235	4250	22 825	39 810
Резервы сомнительных долгов	1 463	994	2301	2 771
Убыток текущего периода	-	1 999	1 999	-
Арендные обязательства	92 978	92 978		-
Итого	131 705	103 440	31 720	59 985
Отложенные налоговые обязательства (ОНО),				
в том числе:				
Доходы будущих периодов	6	6		
Кредиторская задолженность	29918	29 918		
Нематериальные активы	764	764	0	
Основные средства	67 353	62 067	1 237	6 523
Расходы будущих периодов	-	-	124	124
Проценты по обязательствам	-	-	258	258
Итого	98 041	92 755	1 619	6 905

				(тыс. руб.)
	Сальдо на 31.12.2023г.	Обороты за 2023 год		Сальдо на 31.12.2022г.
		возникло	погашено	
Отложенные налоговые активы (ОНА),				
в том числе:				
Основные средства	17 398	5 198	8 123	20 323
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	6	6	-	-
Расходы будущих периодов	39 810	5	44 046	83 851
Резервы сомнительных долгов	2 771	722	300	2 349
Убыток текущего периода	-	84 263	84 263	-
Итого	59 985	90 194	136 732	106 523
	Сальдо на 31.12.2023г.	Обороты за 2023 год		Сальдо на 31.12.2022г.
		возникло	погашено	
Отложенные налоговые обязательства (ОНО),				
в том числе:				
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	5 410	5 410
Основные средства	6 523	2 969	2 967	6 521
Расходы будущих периодов	124	-	-	124
Проценты по обязательствам	258	18	1 375	1 616
Итого	6 905	2 987	9 752	13 670

19. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Доллар США	101.6797	89.6883	70.3375
Евро	106.1028	99.1919	75.6553
Китайский юань	13.4272	12.5762	98.9492

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

	<i>Реализация оборудования, товаров, работ и услуг</i>		<i>Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг</i>		<i>Процентный расход по займам</i>	
					(тыс. руб.) (Без НДС)	
	за 2023 год	за 2023 год	за 2024 год	за 2023 год	за 2024 год	за 2023 год
Контролирующая организация	-	-	-	-	-	-
Компании под общим контролем	2 164 218	2 156 073	97 519	75 182	111 721	-
Зависимые компании	4 268		23 081			
Итого	2 168 486	2 156 073	120 600	75 182	111 721	-

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	(тыс. руб.) (с НДС)	
	на 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Контролирующая организация	-	606
Компании под общим контролем	36 654 898	52 709 919
Зависимые компании	4 160	-
Итого	36 659 058	52 710 525

Кредиторская задолженность связанных сторон составила:

	(тыс. руб.) (с НДС)	
	на 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Контролирующая организация	36 336 075	15 503 000
Компании под общим контролем	79 251	256 152
Зависимые компании	14	
Итого	36 415 340	15 759 152

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам не образовывались.

Списания безнадежной задолженности связанных сторон не осуществлялось.

Денежные потоки со связанными сторонами*:

	(тыс. руб.) (без НДС)	
	2024 год	2023 год
Денежные потоки от текущих операций	1 935 816	1 869 863
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 064 277	1 934 056
На оплату товаров, работ, услуг	(128 020)	(64 193)
Процентов по долговым обязательствам	(441)	0
Денежные потоки от инвестиционных операций	23 511 160	39 318 971
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	-
Дивиденды полученные	16 743 972	39 318 971
Поступления от возврата предоставленных займов	6 767 188	
Оплата долей участия		0
Денежные потоки от финансовых операций	(16 480 944)	(39 697 000)
Получение кредитов и займов		0
в связи с погашением (выкупом) векселей	-233 059	(750 000)

и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов

Дивиденды выплаченные	-16 247 885	(38 947 000)
Сальдо денежных потоков	8 966 032	1 491 834

Размер вознаграждения основному управленческому персоналу:

- за 2023 год составил 575 850 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 94 224 тыс. руб.
- за 2024 год составил 339 969 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 57 347 тыс. руб.

Дивиденды полученные и уплаченные

	Дивиденды полученные		Дивиденды уплаченные	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Дочерние компании	16 743 972	39 318 971	-	-
Непосредственные акционеры	-	-	16 247 885	39 351 040
Итого	16 743 972	39 318 971	16 247 885	39 351 040

21. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном периоде предприятие не получало государственную помощь.

22. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

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

Обязательства по договорам поручительства кредиты внутри ГК ВГК

					курс юани	13,4272
Кредитор	Заемщик	Договор кредита	Договор поручительства	валюта	Всего обязательств, руб.	Срок действия договора
АО АЛЬФА-БАНК	СУР	962 от 30.12.2019	962/П1 от 30.12.2019	руб.	0,00	31.12.2027
АО "ВБРР"	СУР	12-К-22 от 01.03.2022	01-К12-22 от 01.03.2022	руб.	0,00	01.03.2027
ПАО "Банк "Санкт-Петербург"	СУР	5400-23-001596 от 31.07.2023	5400-23-001596-1 от 31.07.2023	руб.	0,00	30.06.2026
ПАО "МКБ"	СУР	0831/23 от 29.09.2023	0831001/23 от 29.09.2023	руб.	360 490 500,00	29.09.2028
ПАО "МКБ"	СУР	1025/23 от 21.11.2023	1025001/23 от 21.11.2023	руб.	1 346 111 541,39	20.11.2028
ПАО "Сбербанк"	ВГК ТС	00570019/00722200 от 21.05.19	00570019/00722200п02 от 21.05.19	руб.	348 564 408,67	20.05.2025
ПАО "Сбербанк"	ВГК ТС	01010020/00722200 от 14.07.2020	01010020/00722200п01 от 14.07.2020	руб.	400 895 776,12	13.07.2025
ПАО "Сбербанк"	ВГК ТС	01020020/00722200 от 01.09.2020	01020020/00722200п01 от 01.09.2020	руб.	97 953 620,39	31.08.2025
ПАО "Сбербанк"	ВГК Угольный терминал	01030020/00722200 от 01.09.2020	01030020/00722200п01 от 01.09.2020	руб.	498 778 586,06	31.08.2027
ПАО "Сбербанк"	СУР	400В0010М от 28.01.2022	ДП02_400В0010М от 28.01.2022	руб.	147 608 246,61	27.01.2025

ПАО "Сбербанк"	СУР	400B0010N от 28.01.2022	ДП02_400B0010N от 28.01.2022	руб.	46 243 972,78	27.01.2026
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B002HX от 30.03.2022	ДП02_400B002HX от 30.03.2022	руб.	1 056 586 051,52	27.01.2026
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B00417 от 19.05.2022	ДП02_400B00417 от 19.05.2022	руб.	440 585 685,00	18.05.2027
ПАО "Сбербанк"	ВГК Логистик	400B003YG от 16.05.2022	ДП02_400B003YG от 16.05.2022	руб.	70 731 357,73	15.05.2027
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B006MA от 11.07.2022	ДП02_400B006MA от 11.07.2022	руб.	476 198 302,24	10.07.2027
ПАО "Сбербанк"	ВГК ТС	400B00A2U от 21.09.2022	ДП03_400B00A2U от 21.09.2022	руб.	2 002 432 589,45	20.09.2029
ПАО "Сбербанк"	ВГК ТС	400B00A2V от 21.09.2022	ДП03_400B00A2V от 21.09.2022	руб.	4 729 021 991,28	20.09.2029
ПАО "Сбербанк"	ВГК Угольный терминал	400B00A2W от 21.09.2022	ДП03_400B00A2W от 21.09.2022	руб.	5 971 790 257,43	20.09.2029
ПАО "Сбербанк"	СУР	400E00DM5 от 21.12.2022	ДП02_400E00DM5 от 21.12.2022	руб.	0,00	20.12.2025
ПАО "Сбербанк"	СУР	400C00DH5 от 21.12.2022	ДП02_400C00DH5 от 21.12.2022	руб.	20 000 000 000,00	20.12.2025
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B00DVM от 23.12.2022	ДП02_400B00DVM от 23.12.2022	руб.	5 250 000 000,00	22.12.2029
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B00CYP от 06.12.2022	ДП02_400B00CYP от 06.12.2022	руб.	316 285 714,26	05.12.2027
ПАО "Сбербанк"	СУР	400F00F7A-001 от 19.05.2023	ДП02_400F00F7A от 19.05.2023	руб.	51 178 430,43	18.05.2026
ПАО "Сбербанк"	ВГК ТС	400F00J50-001 от 03.07.2023	400F00J50-001 от 03.07.2023	руб.	113 982 254,87	02.07.2026
ПАО "Сбербанк"	ВГК Угольный терминал	400F00J59-001 от 03.07.2023	400F00J59-001 от 03.07.2023	руб.	174 274 928,02	02.07.2026
ПАО "Сбербанк"	ВГК БВР	400B00HNL от 13.07.2023	ДП02_400B00HNL от 13.07.2023	руб.	329 350 000,00	12.07.2030
ПАО "Сбербанк"	Шахтерские бани	400B00LNK от 08.08.2023	400B00LNK от 08.08.2023	руб.	90 900 000,00	07.08.2028
ПАО "Сбербанк"	СУР	400F00SDF-001 от 15.01.2024	ДП02_400F00SDF от 15.01.2024	руб.	495 268 321,56	14.01.2029
ПАО "Сбербанк"	СУР	400F00SDF-002 от 22.07.2024	ДП02_400F00SDF от 22.07.2024	руб.	2 119 636 389,44	22.07.2029
ПАО "Сбербанк"	СУР	400F00SDF-003 от 25.12.2024	ДП02_400F00SDF от 25.12.2024	руб.	384 196 778,10	24.12.2029
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B00DVT от 23.12.2022	ДП02_400B00DVT от 23.12.2022	руб.	2 812 146 903,10	22.12.2029
Итого поручительств					50 131 212 606,45	

Поручительства к Соглашениям о выдаче банковских гарантий внутри ГК ВГК

Банк	Должник	Соглашение о БГ	Договор поручительства		Всего задолженность, руб.	Срок действия договора
ПАО "Сбербанк"	ВГК ТС	400H00FTG от 21.04.2023	ДП02_400H00FTG от 21.04.2023	руб.	-	20.04.2026
ПАО "Сбербанк"	ВГК УТ	400H00HVY от 21.04.2023	ДП02_400H00HVY от 21.04.2023	руб.	-	20.04.2026
ПАО "МКБ"	ВГК ТС	БГ011/24 от 23.05.2024	01101/24 от 23.05.2024	руб.	614 643 440,00	23.05.2026
ПАО "МКБ"	ВГК УТ	БГ011/24 от 23.05.2024	01101/24 от 23.05.2024	руб.	112 823 588,00	23.05.2026
ПАО "МКБ"	ВГК ТС	БГ011/24 от 23.05.2024	01101/24 от 23.05.2024	руб.	568 844 052,24	23.05.2026
Всего					1 296 311 080,24	

Обязательства по договорам поручительства за третьих лиц

Кредитор	Заемщик	Договор кредита	Договор поручительства	валюта	Всего обязательств, руб.	Срок действия договора
ПАО "Сбербанк"	Роктри ВГК Стивидор	кредитный договор №00450019/00722200 от 17.04.19	№00450019/00722200 от 17.04.19	юани	36 344 958,08	16.04.2025

ПАО "Сбербанк"	Роктри ВГК Стивидор	кредитный договор №01300020/00722200 от 26.08.2020	№01300020/0072220 0 от 30.03.2021	юани	94 313 760,75	25.02.2027
Всего					130 658 718,83	

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

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий от отчетной даты 31.12.2024г. и до даты подписания отчетности на 26.05.2025г., существенно отразившихся на финансовом положении Общества, не происходило.

24. РИСКИ

Бухгалтерская отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, 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 2023 году на финансовые рынки и бизнес Группы, негативно повлияли санкции США, Великобритании, Европейского союза и ряда других стран после начала российской специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022 года. События выше привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, волатильности российского рубля, росту инфляции, спаду на рынках капитала и другим негативным экономическим последствиям. Кроме того, эти события привели к ряду сложностей в операционной деятельности Группы, а соответственно и обществ, входящих в эту Группу, включая блокировку банковских счетов для проведения платежей, задержки в логистических цепочках закупок и продаж. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

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

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

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

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

Условные обязательства и условные активы ООО «ВГК» по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют.

25. ИСПРАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность от 26.05.2025г. является исправленной и заменяет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, подписанную руководством 31.03.2025.

Исправления связаны с отражением переоценки финансовых вложений при выбытии доли в ООО «УМПШ» как результата от прочих операций, не включаемого в чистую прибыль (убыток) периода и переоценки основных средств.

Исправлены следующие показатели **Отчета о финансовых результатах** за январь-декабрь 2024 года

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	№ строки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Доходы от участия в других организациях	2310	7 061 350	(6 360 000)	701 350
Прочие доходы, в т.ч.	2340	185 272	6 360 000	6 545 272
Продажа доли в уставном капитале ООО "УМПШ"	23412	-	6 360 000	6 360 000
Прочие расходы, в т.ч.	2350	(613 773)	(6 643 028)	(7 256 801)
Списание переоценки фин. вложений при выбытии доли в ООО УМПШ"	23521	-	(6 643 028)	(6 643 028)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 872 522	(6 643 028)	229 494
Чистая прибыль (убыток)	2 400	6 831 649	(6 643 028)	188 621
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	7 804	5 170	12 974
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	4 246	(4 246)	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(1 951)	(924)	(2 875)
Совокупный финансовый результат периода	2500	6 841 748	(6 643 028)	198 720

Исправлены следующие показатели **Отчета об изменении капитала** по графе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	№ строки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Величина капитала на 31.12.2023	3200	120 205 605	-	120 205 605
Увеличение капитала за 2024г., в т.ч.	3310	6 835 896	(6 643 027)	192 869
Чистая прибыль	3311	6 831 651	(6 643 027)	188 624
Изменение добавочного капитала	3340	(6 643 028)	6 643 028	-
Величина капитала на 31.12.2024	3300	83 463 474	-	83 463 474

Руководитель
«26» мая 2025г.

Н. А. Ардатова