# Общество с ограниченной ответственностью «ВГК Сервис»

Пояснения к Бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

## 1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ВГК Сервис» (далее – Компания) было создано путем учреждения на основании протокола собрания участников.

Государственная регистрация осуществлена 13.03.2019г. Межрайонной инспекцией ФНС №1 по Сахалинской области.

Организационно-правовая форма общества – общество с ограниченной ответственностью.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 6508010627.

Место нахождения общества: 694910, Сахалинская область, Углегорский район, пгт. Шахтерск, ул. Мира, д.30.

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

Участниками общества являются:
ООО «ВГК», доля в уставном капитале 99% или 9,9 тыс. руб.
ООО «СУР», доля в уставном капитале 1% или 0,1 тыс. руб.

Бухгалтерский учет ведется ООО «Технологии Финансов» на основании договора оказания услуг №42 КЛ от 01.04.2019 года.

Полномочия единоличного исполнительного органа переданы по договору передачи полномочий единоличного исполнительного органа управляющей компании от 15.03.2019 г. №09-УПР/ВГК - ООО «Восточная Горнорудная Компания».

Основным видом деятельности Общества является Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (ОКВЭД 56.10).

Общество является резидентом свободного порта Владивосток.

29 июля 2019г. Общество заключило с АО «Корпорация развития Дальнего Востока» Соглашение №СПВ-1412/19 об осуществлении деятельности резидента свободного порта Владивосток в соответствии с Федеральным законом от 13 июля 2015г. №212-ФЗ «О свободном порте Владивосток».

Среднесписочная численность работающих за 2024 года составила 315 чел., за 2023 – 231 чел.

## 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.

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

**Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

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

**План счетов бухгалтерского учета**

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

**Проведение инвентаризации**

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 1 октября 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, нематериальных активов, НИОКР и оборудования к установке, которая проведена по состоянию на 1 ноября 2024 года. В результате проведения годовой инвентаризации расхождений между данными бухгатерского учета и фактическим наличием имущества не выявлено.

**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 2023, 2022 и 2021 годов, соответственно.

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

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

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

**Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

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

**Учет основных средств**

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

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

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

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, не входящие в группы «Машины 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 31.12.2022 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 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.

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

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

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

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

**Учет финансовых вложений**

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

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

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

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

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

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

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

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

**Учет запасов**

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

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

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

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

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

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

**Долгосрочные активы к продаже**

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

**Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

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

**Учет аренды**

***Учет в качестве арендатора***

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

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

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

Обязательство по аренде отражается в составе кредиторской задолженности.

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

восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

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

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

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

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

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

***Учет в качестве арендодателя***

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

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

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

**Учет доходов**

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

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

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

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

**Учет расходов**

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

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

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

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

**Учет затрат по кредитам и займам**

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

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

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

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

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

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

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

**Учет оценочных резервов**

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

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

При этом существует следующий порядок создания резервов:

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

***Резерв по сомнительным долгам*** образуется по следующим видам задолженности:

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

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

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

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

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

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

**Учет оценочных обязательств**

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

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

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

**Учет авансов полученных (выданных)**

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

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

**Учет налога на прибыль**

Компания ведет учет расчетов по налогу на прибыль балансовым способом.
Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Начисление текущего налога отражается в учете записью по дебету счета 99 и кредиту счета 68 (п. 22 ПБУ 18/02, п. 4 Рекомендации Р-102/2019-КпР "Порядок учета налога на прибыль");
Компания не ведет учет постоянных разниц.
Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы определяются по состоянию на отчетную дату как разность между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой величиной. Разницы, входящие в одну группу (то есть влияющие на одну и ту же налоговую базу, облагаемую в одной юрисдикции по одной налоговой ставке), сальдируются.
ОНА или ОНО определяется на конец отчетного периода исходя из сальдированной величины временных разниц по каждой группе. Признание ОНА (ОНО) отражается записью по счету 09 или 77 соответственно. Корреспондирующим счетом в общем случае является счет 99 (п. 5 Рекомендации Р-102/2019-КпР "Порядок учета налога на прибыль");
Расход (доход) по налогу на прибыль формируется на счете 99 из (п. 20 ПБУ 18/02, п. 3 Рекомендации Р-102/2019-КпР "Порядок учета налога на прибыль"):

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

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

**Учет государственной помощи**

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

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

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

## 2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

**(тыс. руб.)**

| | 31 декабря | | |
|---|---|---|---|
| | **2024 года** | **2023 года** | **2022 года** |
| Нематериальные активы в организации | 9 029 | - | - |
| **Итого** | **9 029** | **-** | **-** |

## 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

**(тыс. руб.)**

| | 31 декабря | | |
|---|---|---|---|
| | **2024 года** | **2023 года** | **2022 года** |
| Основные средства в организации | 562 700 | 358 303 | 136 943 |
| Приобретение объектов основных средств | 65 556 | 13 032 | 27 595 |
| Строительство объектов основных средств | 13 016 | 8 501 | 14 012 |
| Право пользования активом | 5 891 | 8 297 | 10 494 |
| **Итого** | **647 164** | **388 133** | **189 044** |

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

**(тыс. руб.)**

| | **на 31 декабря 2022 года** | **Поступило** | **Выбыло** | **Переоценка** | **на 31 декабря 2023 года** |
|---|---|---|---|---|---|
| Здание | 62 196 | 177 448 | - | - | 239 644 |
| Другие виды ОС | 24 541 | 131 | - | - | 24 672 |
| Машины и оборудование | 56 911 | 44 408 | - | - | 101 319 |
| Сооружения | 40 361 | 29 628 | - | - | 69 989 |
| Производственный инвентарь | 1 265 | 1 681 | - | - | 2 946 |
| Земельные участки | - | 710 | | | 710 |
| **Итого** | **185 274** | **254 006** | **-** | **-** | **439 281** |

| | **на 31 декабря 2023 года** | **Поступило** | **Выбыло** | **Переоценка** | **на 31 декабря 2024 года** |
|---|---|---|---|---|---|
| Здание | 239 644 | 135 711 | - | - | 375 355 |
| Другие виды ОС | 24 672 | - | - | - | 24 672 |
| Машины и оборудование | 101 319 | 75 453 | 151 | 29 611 | 206 233 |
| Сооружения | 69 989 | 20 847 | - | - | 90 835 |
| Производственный инвентарь | 2 946 | - | - | - | 2 946 |
| Земельные участки | 710 | - | - | - | 710 |
| **Итого** | **439 281** | **232 011** | 151 | **29 611** | **700 752** |

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств в организации на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

**(тыс. руб.)**

| | **на 31 декабря** | | |
|---|---|---|---|
| | **2024 год** | **2023 год** | **2022 год** |
| Здания | 60 391 | 32 071 | 15 191 |
| Другие виды ОС | 4 331 | 2 737 | 1 145 |
| Машины и оборудование | 42 526 | 21 357 | 10 808 |
| Сооружения | 23 865 | 15 928 | 10 443 |
| Производственный инвентарь | 1 046 | 588 | 250 |
| **Итого** | **132 160** | **72 680** | **37 837** |

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 и 2023 года, соответственно, представлена следующим образом:

**(тыс. руб.)**

| | **31 декабря** | |
|---|---|---|
| | **2024 года** | **2023 года** |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 591 | 591 |

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

**(тыс. руб.)**

| | **31 декабря** | | |
|---|---|---|---|
| | **2024 года** | **2023 года** | **2022 года** |
| Приобретение объектов основных средств | 65 556 | 13 032 | 27 595 |
| Строительство объектов основных средств | 13 016 | 8 501 | 14 012 |
| **Итого** | **78 572** | **21 533** | **41 607** |

## 4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

**(тыс. руб.)**

| | **31 декабря** | | |
|---|---|---|---|
| | **2023 года** | **2023 года** | **2022 года** |
| Авансы, выданные на приобретение ОС | 21 606 | 36 246 | 50 259 |
| **Итого** | **21 606** | **36 246** | **50 259** |

## 5. ЗАПАСЫ

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

**(тыс. руб.)**

| **Фактическая себестоимость** | **Сырье и материалы** | **Незавершенное производство** | **Готовая продукция и товары для перепродажи** | **Итого** |
|---|---|---|---|---|
| **Баланс на 31 декабря 2022 года** | **162 187** | **-** | **10 318** | **172 505** |
| Поступления и затраты | 876 942 | 1 296 576 | 871 609 | 3 045 127 |
| Списание на себестоимость | (805 489) | (1 296 576) | (867 178) | (2 969 243) |
| **Баланс на 31 декабря 2023 года** | **233 640** | **-** | **14 749** | **248 389** |
| Поступления и затраты | 1 268 522 | 1 901 079 | 793 031 | 3 962 632 |
| Списание на себестоимость | (1 092 108) | (1 901 079) | (757 892) | (3 751 079) |
| **Баланс на 31 декабря 2024 года** | **410 054** | **-** | **49 888** | **459 942** |

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

**(тыс. руб.)**

| **Балансовая стоимость** | **Сырье и материалы** | **Готовая продукция и товары для перепродажи** | **Итого** |
|---|---|---|---|
| **Баланс на 31 декабря 2022 года** | **162 187** | **10 318** | **172 505** |
| **Баланс на 31 декабря 2023 года** | **233 640** | **14 749** | **248 389** |
| **Баланс на 31 декабря 2024 года** | **410 054** | **49 888** | **459 942** |

## 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

**(тыс. руб.)**

| | **31 декабря** | | |
|---|---|---|---|
| | **2024 года** | **2023 года** | **2022 года** |
| Покупатели и заказчики | 493 233 | 315 382 | 423 418 |
| Расчеты по налогам, взносам и сборам | 10 101 | 681 | 4 494 |
| Авансы выданные поставщикам | 396 344 | 159 723 | 34 929 |
| Прочие | 19 892 | 227 758 | 1 245 |
| **Итого** | **919 571** | **703 544** | **464 086** |

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

| | Покупатели и заказчики | Авансы выданные | Прочие |
|---|---|---|---|
| **Баланс на 31 декабря 2022 года** | **-** | **7** | **-** |
| Увеличение резервов | 3 120 | 261 | - |
| Восстановление резервов | - | -1 | - |
| **Баланс на 31 декабря 2023 года** | **3 120** | **266** | **-** |
| Увеличение резервов | 4 062 | 1 628 | 104 |
| Восстановление резервов | -35 | -139 | - |
| **Баланс на 31 декабря 2024 года** | **7 147** | **1 755** | **104** |

## 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

(тыс. руб.)

| | 31 декабря | | |
|---|---|---|---|
| | 2024 года | 2023 года | 2022 года |
| Текущие счета в банках | 11 844 | 2 804 | 10 690 |
| в т.ч.в российских рублях: | 11 844 | 2 804 | 10 690 |
| Касса | 298 | 82 | 103 |
| Операционная касса | - | 14 | 9 |
| Переводы в пути | 154 | 188 | 367 |
| Валютные счета | 7 054 | | |
| Депозитные счета | 1 200 | 14 200 | - |
| **Итого** | **20 549** | **17 288** | **11 168** |

## 8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

(тыс. руб.)

| | 31 декабря | | |
|---|---|---|---|
| | 2024 года | 2023 года | 2022 года |
| Расходы будущих периодов | 47 | 73 | 141 |
| Прочие | 86 695 | 395 | 24 |
| **Итого** | **86 742** | **468** | **164** |

## 9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов составляет 10 тыс. рублей.

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

| | % владения | |
|---|---|---|
| | **2024 год** | **2023 год** |
| ООО «ВГК» | 99 | 99 |
| ООО «СУР» | 1 | 1 |
| **Итого** | **100** | **100** |

Материнской компанией («Основным обществом») группы, в которую входит Компания, по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов является ООО «ВГК».

## 10.ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

**(тыс. руб.)**

| | 31 декабря | | |
|---|---|---|---|
| | **2024 года** | **2023 года** | **2022 года** |
| Краткосрочные займы: | - | - | - |
| Долгосрочные займы | 1 746 700 | 1 011 443 | 703 100 |
| Проценты по краткосрочным займам | 221 442 | - | - |
| Проценты по долгосрочным займам | 45 417 | 4 738 | 4 738 |
| **Итого заемные средства** | **2 013 559** | **1 016 181** | **707 838** |
| **За минусом краткосрочной части заемных средств** | **(221 442)** | **-** | **-** |
| **Итого долгосрочная часть заемных средств** | **1 792 117** | **1 016 181** | **707 838** |

Заемные средства получены по договору №Д-03-2019/635 от 26.11.2019 г., кредитор – ООО «СУР», срок погашения – 31.12.2025 г.
Процентная ставка с момента заключения договора до 01.11.2021 г. – 4,9%.
Процентная ставка с 01.11.2021 г. по 01.01.2022 г. – 5,6%.
Процентная ставка с 01.01.2022 г. по 31.12.2024 г. ежемесячно изменяется с 4,7 % до 13,58%.

## 11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

**(тыс. руб.)**

| | 31 декабря | | |
|---|---|---|---|
| | **2024 года** | **2023 года** | **2022 года** |
| Поставщики и подрядчики | 264 897 | 141 741 | 101 202 |
| Авансы полученные | 29 487 | 63 679 | 50 668 |
| Задолженность по налогам и сборам | 22 660 | 39 546 | 3 533 |
| Задолженность перед персоналом организации | 26 962 | 11 454 | 6 504 |
| Прочая | 48 491 | 103 688 | 13 586 |
| **Итого** | **392 496** | **360 108** | **175 493** |

## 12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

**(тыс. руб.)**

| | На оплату неиспользованных отпусков | Итого |
|---|---|---|
| **Баланс на 31 декабря 2022 года** | **9 054** | **9 054** |
| Увеличение резервов | 33 096 | **33 096** |
| Использование резервов | (24 499) | **(24 499)** |
| **Баланс на 31 декабря 2023 года** | **17 651** | **17 651** |
| Увеличение резервов | 66 702 | 66 702 |
| Использование резервов | (50 710) | (50 710) |
| **Баланс на 31 декабря 2024 года** | **33 642** | **33 642** |

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 | - | - | - |
| Краткосрочные оценочные обязательства | 33 642 | 17 651 | 9 054 |
| **Итого** | **33 642** | **17 651** | **9 054** |

## 13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Доходы будущих периодов на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 представлены следующим образом:

**(тыс. руб.)**

| | 31 декабря | | |
|---|---|---|---|
| | **2024 года** | **2023 года** | **2022 года** |
| Государственная помощь | 9 501 | 12 433 | 15 760 |
| **Итого** | **9 501** | **12 433** | **15 760** |

Компанией в 2022 году получены субсидии от:

**Министерства ЖКХ по Сахалинской области** по следующим договорам:

- Договор №331 от 15.12.2022 г. в размере 2 105 738 руб.;
- Договор №334 от 15.12.2022 г. в размере 2 795 992 руб.;
- Договор №342 от 21.12.2022 г. В размере 8 518 549 руб.

**САЗМИНСЕЛЬХОЗТОРГ** по следующим договорам:

- Договор №3.37-2/136с/22 от 30.11.2022 в размере 959 443 руб.;
- Договор №3.37-1/136с/22 от 30.11.2022 в размере 3 187 666 руб.

Субсидии по вышеуказанным договорам получены в целях возмещения затрат, связанных с реализацией инвестиционного проекта «Организация производственно-сервисной компании в Углегорском районе Сахалинской области».
Субсидии направлены на возмещение части понесенных затрат на приобретение основных средств.
Бюджетные средства ежемесячно учитываются Обществом в составе прочих доходов в размере начисленной амортизации, в оставшейся части – в качестве доходов будущих периодов.

## 14. ВЫРУЧКА

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

(тыс. руб.)

| | 2024 год | 2023 год |
|---|---|---|
| **Общественное питание** | 388 250 | 261 814 |
| **Ремонт узлов и агрегатов** | 378 953 | 125 080 |
| Производство товарного бетона | 235 212 | 519 417 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 191 880 | 134 327 |
| Сварочные работы | 107 456 | 14 746 |
| Ремонт ДВС | 83 676 | - |
| Ремонт электрических машин | 64 855 | - |
| Услуги по изготовлению РДВ | 63 039 | 33 035 |
| Клининговые услуги | 40 156 | 28 858 |
| Переработка отходов резины | 25 718 | 32 924 |
| Услуги лаборатории по анализу масел | 20 454 | 18 323 |
| Прочие услуги | 16 912 | 18 516 |
| Оптовая продажа продуктов | 15 007 | 40 841 |
| Услуги по ремонтам | 4 304 | 3 694 |
| Услуги прачечной | 3 267 | 878 |
| Услуги лаборатории по неразрушающему контролю | 2 340 | - |
| Услуги салонов красоты | 1 214 | 1 909 |
| Техническое обслуживание техники | 744 | - |
| Деятельность клубного типа | 661 | 485 |
| Аренда машин и оборудования | 358 | - |
| Аренда здания, помещения | 247 | 206 |
| Прочие услуги посредников | - | 21 |
| **Итого** | **1 644 702** | **1 235 074** |

## 15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

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

(тыс. руб.)

| | 2024 год | 2023 год |
|---|---|---|
| Общественное питание | 403 165 | 236 008 |
| Ремонт узлов и агрегатов | 295 881 | 104 904 |
| Производство товарного бетона | 203 618 | 503 123 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 200 021 | 126 020 |
| Сварочные работы | 126 638 | 17 266 |
| Ремонт ДВС | 77 352 | - |
| Ремонт электрических машин | 48 456 | - |
| Услуги по изготовлению РДВ | 48 108 | 32 170 |
| Клининговые услуги | 34 160 | 26 308 |
| Переработка отходов резины | 26 402 | 27 420 |
| Оптовая продажа продуктов | 19 930 | 35 684 |
| Услуги лаборатории по анализу масел | 12 484 | 11 698 |
| Прочие услуги | 10 225 | 10 852 |
| Услуги по ремонтам | 8 491 | 12 106 |
| Деятельность клубного типа | 8 125 | 3 771 |
| Техническое обслуживание техники | 5 663 | - |
| Услуги лаборатории по неразрушающему контролю | 4 408 | - |
| Услуги прачечной | 2 746 | 806 |
| Услуги салонов красоты | 1 756 | 2 908 |
| Аренда здания, помещения | 42 | 25 |
| Расходы по деятельности, не давшей продукта | 33 614 | 2 417 |
| **Итого** | **1 571 285** | **1 153 485** |

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 | 1 073 036 | 882 936 |
| Амортизация | 56 448 | 34 843 |
| Расходы на оплату труда | 436 220 | 251 228 |
| Отчисления в социальные внебюджетные фонды | 71 487 | 35 087 |
| Прочие затраты | 30 983 | 11 414 |
| Изменение остатков готовой продукции, н/пр-во | (20 708) | (8 271) |
| **Итого** | **1 647 466** | **1 207 236** |

## 16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| | 2024 год | 2023 год |
|---|---|---|
| Доходы, связанные с реализацией прочего имущества | 12 588 | 5 558 |
| Доходы, связанные с реализацией основных средств | 132 | - |
| Доходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа | 48 938 | 223 246 |
| Доходы в виде восстановления оценочных резервов | 175 | 1 |
| Штрафы, пени, неустойки | - | 70 |
| Доходы в виде списанной кредиторской задолженности | - | 22 |
| Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году | 3 898 | 127 |
| Прочие внереализационные доходы | 79 | 1 220 |
| Ишлишки при инвентаризации | 2 549 | |
| Курсовые разницы | 8 373 | - |
| Субсидия на возмещение затрат | 2 931 | 3 746 |
| **Итого** | **79 663** | **233 992** |

## 17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| | 2024 год | 2023 год |
|---|---|---|
| Расходы, связанные с реализацией прочего имущества | 10 969 | 5 249 |
| Расходы, связанные с реализацией основных средств | 128 | - |
| Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа | 48 938 | 223 246 |
| Расходы в виде образования оценочных резервов | 5 794 | 3 381 |
| Расходы на услуги банков | 1 654 | 1 771 |
| Курсовые разницы | 9 339 | - |
| Штрафы, пени, неустойки | 296 | 61 |
| Убытки прошлых лет | 129 451 | 3 228 |
| Прочие внереализационные расходы | 4 329 | 654 |
| Прочие косвенные расходы | 64 | 45 |
| Расходы социального характера | 19 028 | 11 009 |
| Расходы по передаче товаров безвозмедно для собственных нужд | - | 30 |
| Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов | 1 069 | - |
| **Итого** | **231 058** | **248 675** |

## 18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

Отложенный налог на прибыль (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.

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

(тыс. руб.)

| | 2024 год | 2023 год |
|---|---|---|
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | **(298 522)** | **13 935** |
| **Текущий налог на прибыль (ТНП)** | **-** | **-** |
| **Отложенный налог на прибыль по ставке 20% (ОНП), в том числе** | 43 548 | - |
| **Налог на прибыль** | **(255 102)** | **-** |

Информация об изменении ОНА и ОНО за 2024 и 2023 год с учетом пересчета ставки 25% представлены следующим образом:

| | Сальдо на 31.12.2023 | Обороты за 2024 год | | Сальдо на 31.12.2024 |
|---|---|---|---|---|
| ***ОНА:*** | | возникло | погашено | |
| Доходы будущих периодов | - | 561 | - | 561 |
| Кредиторская задолженность | - | 56 | - | 56 |
| Основные средства | - | 1 224 | - | 1 224 |
| Расходы будущих периодов | - | 43 711 | - | 43 711 |
| Резервы сомнительных долгов | - | 2 178 | - | 2 178 |
| Прочие расходы | - | 16 | - | 16 |
| Арендные обязательства | - | 2 488 | - | 2 488 |
| **Итого** | **-** | **50 236** | **-** | **50 236** |

| | Сальдо на 31.12.2023 | Обороты за 2024 год | | Сальдо на 31.12.2024 |
|---|---|---|---|---|
| ***ОНО:*** | | возникло | погашено | |
| Доходы будущих периодов | - | 496 | - | 496 |
| Готовая продукция | - | 775 | - | 775 |
| Внеоборотные активы | - | 40 | - | 40 |
| Кредиторская задолженность | - | 456 | - | 456 |
| Недостачи и потери | - | 318 | - | 318 |
| Основные средства | - | 11 510 | - | 11 510 |
| **Итого** | **-** | **13 594** | **-** | **13 594** |

## 19. АРЕНДА

***Компания как арендатор***

Договоры аренды Компании представлены арендой следующих объектов:

- Аренда части нежилого здания площадью 205,8 кв.м., кадастровый номер 65:14:0000018:670, расположенного по адресу: СО, с.Краснополье, ул.Советская д.21. Арендодатель: Комитет по управлению муниципальной собственности Углегорского городского округа.
- Аренда нежилого помещения площадью 522 кв. м., кадастровый номер 65:14:000000:264, расположенное по адресу: СО с.Ударное, ул.Угольная 1А. Арендодатель: ООО «Солнцевский угольный разрез».

- Аренда помещения площадью 973,3 кв.м., кадастровый номер 65:14:0000018:164, расположенное по адресу: СО Углегорский р-н с.Краснополье, ул. Новая, д.3. Арендодатель: ООО «Солнцевский угольный разрез»

Сверка остатков права пользования активом в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и его движения представлена следующим образом:

**(тыс. руб.)**

| | **Помещение 205,8 кв.м.** | **Помещение 522 кв.м.** | **Помещение 973,3 кв.м.** | **Итого** |
|---|---|---|---|---|
| Срок полезного использования, лет | 5 | 5 | 15 | |
| **Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года** | **1 524** | **6 896** | **3 644** | **12 064** |
| **Амортизация на 31.12.2024** | (247) | (3 772) | (2 154) | (6 173) |
| **Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года** | **1 277** | **3 124** | **1 490** | **5 891** |

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2024 года представлено следующим образом:

**(тыс. руб.)**

| | **На 31 декабря 2024 года** |
|---|---|
| Свыше 5 лет | 11 474 |
| Проценты по аренде | (1 826) |
| НДС по аренде | (1 537) |
| **Итого обязательство по аренде** | **8 111** |
| в том числе: | |
| Долгосрочное | 4 428 |
| Краткосрочное | 3 683 |

## 20. КУРСЫ ВАЛЮТ

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 |

## 21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон представлены:

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

(тыс. руб.)

| | 2024 год | 2023 год |
|---|---|---|
| Основное общество | 5 694 | 6 690 |
| Компании под общим контролем | 201 557 | 85 168 |
| Зависимые компании | 44 945 | 25 236 |
| **Итого** | **252 196** | **117 094** |

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация оборудования, товаров, услуг и работ*

(тыс. руб.)

| | 2024 год | 2023 год |
|---|---|---|
| Основное общество | 9 777 | 12 150 |
| Компании под общим контролем | 1 255 533 | 670 739 |
| Зависимые компании | 16 842 | 14 104 |
| **Итого** | **1 282 152** | **696 993** |

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

(тыс. руб.)

| | на 31 декабря | |
|---|---|---|
| | 2024 года | 2023 года |
| Контролирующая организация | 531 | 1 670 |
| Компании под общим контролем | 180 838 | 63 062 |
| Зависимые компании | 7 535 | 37 393 |
| **Итого** | **188 904** | **102 125** |

Кредиторская задолженность связанных сторон составила:

(тыс. руб.)

| | на 31 декабря | |
|---|---|---|
| | 2024 года | 2023 года |
| Контролирующая организация | 1 650 | 940 |
| Компании под общим контролем | 218 903 | 156 175 |
| Зависимые компании | 1 252 | 1 866 |
| **Итого** | **221 805** | **158 981** |

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

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

**(тыс. руб.) (без НДС)**

| | 2024 год | 2023 год |
|---|---|---|
| **Денежные потоки от текущих операций** | **1 298 814** | **442 914** |
| От продажи продукции, товаров, работ и услуг | 1 183 553 | 487 884 |
| На оплату товаров, работ, услуг | (115 261) | (44 970) |
| **Денежные потоки от финансовых операций** | **(735 257)** | **(308 343)** |
| Получение кредитов и займов | **(735 257)** | **(308 343)** |
| **Сальдо денежных потоков** | **563 560** | **134 571** |

**Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу**

Размер выплат основному управляющему персоналу определен трудовыми контрактами. Вознаграждение состоит из оклада и премиальной части. Последняя зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа.

За 2024 г. выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу в размере 8 915,97 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение – 471, 94 тыс. руб.

За 2023 г. выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу в размере 7 127, 51 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение – 252,55 тыс. руб.

## 22. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Компания не применяет Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» как организация, не являющейся эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

## 22. СВЕДЕНИЯ О ПОКАЗАТЕЛЯХ, ДОСТИГНУТЫХ В ХОДЕ РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА ПО СОГЛАШЕНИЮ ОБ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕЗИДЕНТА СВОБОДНОГО ПОРТА ВЛАДИВОСТОК № СПВ-1412/19 ОТ 29.07.2019 Г.

В рамках реализации Инвестиционного проекта «Организация производственно-сервисной компании в Углегорском районе Сахалинской области», предусмотренного соглашением об осуществлении деятельности резидента свободного порта Владивосток № СПВ-1412/19 от 29.07.2019 г. ООО «ВГК Сервис» по состоянию на 31.12.2024 осуществляет следующие виды деятельности: производство товарного бетона, производство РДВ, деятельность предприятий общественного питания, деятельность по предоставлению мест для проживания, испытания и анализ состава и чистоты материалов, обработка отходов резины, ремонт машин и оборудования и прочие.

Общая сумма профинансированных по состоянию на 31.12.2024 г. капитальных вложений в проект составляет 550 192 276.63 рублей, сумма освоенных капитальных вложений – 308 501 448,44рублей.

В рамках реализации проекта по состоянию на 31.12.2024 создано 471 новых рабочих места, количество трудоустроенных работников – 375 человека.

## 23. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципом допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает 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.
За год, закончившийся 31 декабря 2024 г., Общество получило чистый убыток в сумме 255 102 тыс. руб. (2023 г. Чистая прибыль: 13 932 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2024 величина чистых активов Общества составила 234 117 тыс. руб. (на 31.12.2023 3 441 тыс. руб.).
При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство провело оценку условий и событий, рассмотренных в совокупности. По мнению руководства, отсутствует существенная неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности отдельных операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе воздействия изменений макроэкономических условий на будущие операции. У Общества существуют необходимые средства для осуществления операционной деятельности и для исполнения обязательств перед кредиторами и контрагентами в ближайшие 12 месяцев с даты утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

## 24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий от отчетной даты 31.12.2024г. и до даты подписания отчетности на 31.05.2025г., существенно отразившихся на финансовом положении Компании, не происходило.

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

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

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

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

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным, 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.

## 25. ИСПРАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность от 31.05.2025г. является исправленной и заменяет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, подписанную руководством 31.03.2025 г.
Основанием является внесение изменений в пояснения к бухгалтерскому балансу, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и в отчет об изменениях капитала.

**Исполнительный директор** **Е.С. Коробкова**

**31 мая 2025 года**