

**Общество с ограниченной ответственностью
«ВГК БВР»**

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ВГК БВР» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

В соответствии с Федеральным законом №129-ФЗ от 08.08.2001 г. «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» 06.06.2022 г. в Единый государственный реестр была внесена запись о создании юридического лица Общества с ограниченной ответственностью «ВГК БВР» (далее – Общество, Компания) и присвоен основной государственный регистрационный номер 1226500002442.

Сокращенное наименование Общества – ООО «ВГК БВР».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 6500003554.

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью.

Собственность: частная.

Юридический адрес: 694905, Сахалинская область, М.О. Углегорский, с. Краснополье, ул. Новая, д.3, помещ.1.

Уставный капитал ООО «ВГК БВР» составляет 100 тыс. руб., оплачен учредителем денежными средствами.

Участниками Общества являются:

ООО «Восточная Горнорудная Компания», ИНН 7705974044, владеющее долей номинальной стоимостью 49 тыс. руб., что составляет 49 % уставного капитала;

ООО «БВР Сервис», ИНН 6500009570, владеющее долей номинальной стоимостью 19 тыс. руб., что составляет 19 % уставного капитала;

ООО «ДДС», ИНН 4705073502, владеющее долей номинальной стоимостью 32 тыс. руб., что составляет 32 % уставного капитала;

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Булатов Артём Владимирович.

Бухгалтерский учет ведется ООО «Технологии Финансов» на основании договора оказания услуг № 55КЛ от 06.06.2022 года.

Среднесписочная численность Общества за 2025 год составила 202,5 человека, за 2024 год – 153 человек.

Основным видом деятельности является деятельность по подготовке участка к разработке и добыче полезных ископаемых, за исключением нефтяных и газовых участков (ОКВЭД 43.12.4).

Сведения о лицензиях:

Номер лицензии	Дата начала действия лицензии	Назначение и вид работ
ЛО44-00109-65/00639025	26.01.2023	Деятельность, связанная с обращением взрывчатых материалов промышленного назначения

17.02.2023 Общество заключило с АО «Корпорация развития Дальнего Востока» Соглашение № СПВ-2573/23 об осуществлении деятельности резидента свободного порта Владивосток в соответствии с Федеральным законом от 13 июля 2015 г. №212-ФЗ «О свободном порте Владивосток». По Соглашению Общество реализует новый инвестиционный проект «Организация буровзрывных работ в Углегорском городском округе Сахалинской области».

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2023 года.

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

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 Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утверждённым приказом Минфина РФ от 13 января 2023 года №4н.

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

Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года, за исключением инвентаризации вложений во внеоборотные активы, нематериальных активов, прочих внеоборотных и оборотных активов, сырья, основных материалов, оборудования и других аналогичных ценностей (в том числе, полуфабрикатов, драгоценных металлов в деталях, сборочных единиц и т.д.) и прочих материалов на складах и давальческих материалов, переданных в переработку, готовой продукции и товаров для перепродажи, незавершенного производства, товаров, принятых на ответственное хранение и на комиссию, материалов, принятых в переработку, а также запасов, учтенных на забалансовых счетах, которая проведена по состоянию на 01 октября 2025 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 2025, 2024 и 2023 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 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.

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 завершённым 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 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 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.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- прибыль и убытки прошлых лет.

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 прочего. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- прибыль и убытки прошлых лет.

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. Расходы по комиссии за получение кредита, открытие аккредитива также подлежат включению в стоимость инвестиционного 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;
- На рекультивацию земельных участков, используемых для добычи;
- На лесовосстановление;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

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

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.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

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

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

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

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

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

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

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

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

Учет государственной помощи

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

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

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

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения и дополнения учетной политики

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

1) капитальные вложения в объекты нематериальных активов были вынесены в отдельную строку 1120 «Капитальные вложения в объекты нематериальных активов» из строки 1110 «Нематериальные активы»;

2) введена дополнительная детализация показателей строки 1150 «Основные средства», в том числе «Права пользования активами»;

3) долгосрочные безвозмездно выданные займы переклассифицированы из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в состав 1190 «Прочие внеоборотные активы»;

4) показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, реализация основных средств и материально-производственных запасов, зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто

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. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	на 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Основные средства в организации	284 864	301 649	236 248
Строительство объектов основных средств	7 286	13 790	17 652
Приобретение объектов основных средств	825	2 070	14 897
Итого	292 975	317 510	268 796

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

				(тыс. руб.)
	Здания, Сооружения	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Итого
<u>Первоначальная стоимость</u>				
Остаток на 31.12.2023	101 586	151 699	828	254 113
Ввод в эксплуатацию	37 458	80 578	4 981	123 017
Выбытие	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2024	139 043	232 277	5 809	377 129
Ввод в эксплуатацию	47 793	2 581	862	51 236
Выбытие	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2025	186 836	234 858	6 672	428 366
<u>Сумма накопленной амортизации</u>				
Остаток на 31.12.2023	177	17 636	52	17 865
Амортизация	21 460	35 825	331	57 616
Остаток на 31.12.2024	21 637	53 461	383	75 480
Амортизация	25 404	42 005	613	68 022
Остаток на 31.12.2025	47 040	95 466	996	143 502
<u>Остаточная стоимость</u>				
на 31.12.2023	101 409	134 064	776	236 248
на 31.12.2024	117 407	178 816	5 426	301 649
На 31.12.2025	139 796	139 392	5 676	284 864

Основные средства, находящиеся в залоге по кредитным договорам на 31.12.2025 отсутствуют.

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

Объекты основных средств, сданные в аренду, учитываемые на балансе Общества на 31.12.2025 отсутствуют.

Объекты основных средств, полученные в аренду, учитываемые за балансом Общества на 31.12.2025 отсутствуют.

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	на 31 декабря			(тыс. руб.)
	2025 года	2024 года	2023 года	
Авансы, выданные на приобретение ОС	-	-	39 175	
Итого	-	-	39 175	

При выдаче авансов и предварительной оплате работ и услуг, связанных со строительством объектов основных средств, погашение стоимости которых осуществляется в сроки, превышающие 12 месяцев, суммы выданных авансов и предварительной оплаты отражены в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате).

6. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2024 год представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость					(тыс. руб.)
	Сырье и материалы	Готовая продукция	Товары	НЗП*	ИТОГО
Баланс на 31 декабря 2023 года	248 751	-	-	-	248 751
Поступления и затраты	1 635 144	1 622 257	411	-	3 257 812
Списание на себестоимость	(1 931 802)	(1 619 716)	(411)	-	(3 551 929)
Оборот между видами запасов	580 053	-	-	-	580 053
Баланс на 31 декабря 2024 года	532 146	2 541	-	-	534 688
Поступления и затраты					
Списание на себестоимость					
Оборот между видами запасов					
Баланс на 31 декабря 2025 года	385 112	7 072	208	6 648	399 040

*Затраты в незавершенном производстве

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

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	57 316	291 657	186 067
Расчеты с покупателями и заказчиками	68 395	583 931	152 906
Расчеты по налогам и сборам	37 568	39 130	53 678
Расчеты по социальному страхованию	1 577	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3 028	251	282
Расчеты с персоналом по прочим операциям		-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	13 010	9 204	473
Расходы будущих периодов	873	1 208	1 398
Итого	181 767	925 380	394 804

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

				(тыс. руб.)
	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	1 475	-	1 475
Увеличение резервов	-	1 265	-	(1 265)
Использование резервов	-	-	-	-
Восстановление резерва	-	(1 425)	-	1 425
Баланс на 31 декабря 2024 года	-	1 315	-	1 315
Увеличение резервов	382	156	17	555
Использование резервов	-	-	-	-
Восстановление резерва	-	(933)	-	(933)
Баланс на 31 декабря 2024 года	382	538	17	937

Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Покупатели и заказчики	-	14	604
Поставщики и подрядчики	18 716	54 280	12 277
Прочие	-	40	38
Итого	18 716	54 334	12 919

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	1 147	85 454	1 297
в том числе:			
депозитные счета	180	84 500	-
в российских рублях	967	1 045	1 297

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

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Денежные документы	-	5 891	7 975
Недостачи и потери от порчи ценностей	842	-	3 200
Итого	842	5 891	11 175

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	% ставка	Валюта договора	Срок погашения	(тыс. руб.)		
				на 31 декабря		
				2025 года	2024 года	2023 года
Краткосрочные кредиты и займы:						
ПАО "Сбербанк"	Ключевая ставка + 2,5%	Рубль	12.07.2030	61 950	61 950	-
<i>НКЛ 400В00ННЛ от 13.07.2023</i>						
Проценты по краткосрочным кредитам и займам:						
ПАО "Сбербанк"	Ключевая ставка + 2,5%	Рубль	12.07.2030	802	1 255	-
<i>НКЛ 400В00ННЛ от 13.07.2023</i>						
Итого краткосрочные заемные средства				612 752	63 205	900
Долгосрочные кредиты и займы:						
СУР ООО	Ставка плавающая от 9,91 % до 13,58 %	Рубль	31.12.2025	-	710 573	638 573
<i>договор займа Д-СУР-2022/420 от 01.09.2022</i>						
ПАО "Сбербанк"	Ключевая ставка + 2,5%	Рубль	12.07.2030	205 450	267 400	300 000
<i>НКЛ 400В00ННЛ от 13.07.2023</i>						
Проценты по долгосрочным кредитам и займам:						
ПАО "Сбербанк"	Ключевая ставка + 2,5%	Рубль	25.01.2025	-	147 362	900
<i>НКЛ 400В00ННЛ от 13.07.2023</i>						
Итого по долгосрочным кредитам и займам				205 450	1 125 335	939 473

Проценты по кредитам и займам полностью отражены в учете и отчетности.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	371 748	147 908	96 159
Расчеты с покупателями и заказчиками	60 607	125 560	3 153
Расчеты по налогам и сборам	33 531	110 171	1 292
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 461	10 122	1 367
Расчеты с персоналом по оплате труда	18 064	24 441	8 715
Расчеты с подотчетными лицами	3 886	141	131
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	32 216	6 828	10 302
Итого	521 513	425 171	121 120

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Покупатели и заказчики	-	-	-
Поставщики и подрядчики	236	-	188
Прочие	-	-	-
Итого	236	-	188

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение краткосрочных оценочных обязательств за 2025, 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	Резерв на оплату неиспользованных отпусков
Баланс на 31 декабря 2023 года	11 724
Увеличение резервов	67 886
Использование резервов	(45 712)
Баланс на 31 декабря 2024 года	33 898
Увеличение резервов	53 215
Использование резервов	(59 845)
Баланс на 31 декабря 2025 года	27 268

13. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	2025 год	2024 год
Взрывание	1 767 731	1 715 641
Бурение	953 071	976 834
Итого	2 720 802	2 692 475

14. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

Затраты производства (себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы) в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	2025 год	2024 год
Амортизация	(68 022)	(57 616)
Материальные расходы	(1 823 002)	(1 574 082)
Оплата труда	(481 296)	(387 056)
Прочие расходы	(105 879)	(51 906)
Страховые взносы	(58 331)	(55 417)
Итого по элементам	(2 536 530)	(2 126 077)
Изменение остатков: незавершенного производства, готовой продукции и др.	11 178	2 542
Итого расходы по обычным видам деятельности	(2 525 352)	(2 123 535)

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	2024 год
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	1615
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	-	160
Штрафы, пени, неустойки к получению	1 667	1 028
Прибыль прошлых лет	-	10 294
Курсовые разницы	1 535	70
Прочие внереализационные доходы	1 791	35
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	472	-
Итого	5 465	13 202

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(33)	-
Расходы в виде образованных оценочных резервов	(1465)	-
Расходы на услуги банков	(670)	(478)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(255)	(194)
Убытки прошлых лет	(25 228)	(81 906)
Расходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	(8 514)	(199)
Прочие косвенные расходы	(1 239)	(138)
Расходы социального характера	(23 476)	(18 599)
Итого	(60 880)	(101 514)

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с п.3 ст. 284.4 НК РФ Общество применяет:

- 0% ставку по налогу на прибыль, предусмотренную пунктом 1.8 статьи 284 настоящего Кодекса, в отношении прибыли, полученной от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения о предоставлении деятельности резидента свободного порта Владивосток от 17.02.2023 № СПВ-2573/23.

- 25 % ставку по налогу на прибыль, полученной от иной деятельности.

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	37 274	341 641
Текущий налог на прибыль	(2 185)	(663)
Отложенный налог на прибыль по ставке (ОНП)	(13)	(22 310)
Налог на прибыль	(2 198)	(22 973)

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2024	Обороты за 2024 год		Сальдо на 31.12.2023
		возникло	погашено	
Отложенные налоговые активы (ОНА), в том числе:				
Резервы сомнительных долгов	-	-	295	295
Убыток текущего периода	-	-	29 601	29 601
Итого	-	-	29 896	29 896
Отложенные налоговые обязательства (ОНО), в том числе:				
Материалы	-	-	27	27
Основные средства	-	-	7 560	7 560
Итого	-	-	7 587	7 587

(тыс. руб.)

	Сальдо на 31.12.2025	Обороты за 2025 год		Сальдо на 31.12.2024
		возникло	погашено	
Отложенные налоговые обязательства (ОНО), в том числе:				
Полуфабрикаты	13	-	13	-
Итого	13	-	13	-

18. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	на 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Доллар США	78,2267	101,6797
Юань	11,1592	13,4272

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	1 535	69
Итого	1 535	69

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Компанией принято решение воспользоваться правом, предоставленным в п. 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 2025 и 2024 годах ООО «ВГК БВР» проводило следующие операции со связанными сторонами.

	(тыс. руб.)					
	Реализация оборудования, товаров, работ услуг		Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг		Процентный доход (расход) по займам	
	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
Контролирующая организация	3 177 560	3 158 807	260 039	199 616	-	-
Компании под общим контролем	-	-	158 165	127 433	-	-
Зависимые компании	77 945	72 163	39 705	8 062	-	-
Итого	2 144 505	3 230 970	457 909	335 111	-	-

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	(тыс. руб.)	
	на 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Контролирующая организация	93	583 701
Компании под общим контролем	75 697	2 833
Зависимые компании	1 284	1 284
Итого	77 074	587 818

Кредиторская задолженность связанных сторон составила:

	(тыс. руб.)	
	на 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Контролирующая организация	70 269	118 308
Компании под общим контролем	253 594	13 606
Зависимые компании	74 855	150 637
Итого	398 718	282 551

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам не образовывались.

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

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Денежные потоки от текущих операций	3 315 245	2 576 096
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	3 078 006	2 328 465
На оплату товаров, работ, услуг	237 239	247 632
Денежные потоки от инвестиционных операций	3 062	3 551
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	3 062	3 551
Денежные потоки от финансовых операций	(857 935)	72 000
Получение кредитов и займов	36 817	122 000
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(894 752)	-50 000
Сальдо денежных потоков	2 460 372	2 651 648

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется генеральным директором. Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение состоит из оклада и премиальной части. Последняя зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа.

За 2025 год вознаграждение основного управленческого персонала Компании составило 10 016 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение – 1 947 тыс. руб., а за 2024

год вознаграждение основного управленческого персонала Компании составило 8 404 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение – 1 481 тыс. руб.

20. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном периоде предприятие не получало государственную помощь.

21. СВЕДЕНИЯ О ПОКАЗАТЕЛЯХ, ДОСТИГНУТЫХ В ХОДЕ РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА ПО СОГЛАШЕНИЮ ОБ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕЗИДЕНТА СВОБОДНОГО ПОРТА ВЛАДИВОСТОК № СПВ-2573/23 ОТ 17.02.2023.

В рамках реализации Инвестиционного проекта «Организация буровзрывных работ в Углегорском городском округе Сахалинской области», предусмотренного соглашением об осуществлении деятельности резидента свободного порта Владивосток от 17.02.2023 № СПВ-2573/23 ООО «ВГК БВР» по состоянию на 31.12.2024 ведутся подготовка и оформление земельного участка, проектно-изыскательные и строительно-монтажные работы, ввод в эксплуатацию объекта капитального строительства и запуск производства, а также оказываются услуги по буровзрывным работам.

Общая сумма профинансированных по состоянию на 31.12.2024 капитальных вложений в проект составляет 326 977 070,70 рублей, сумма освоенных капитальных вложений – 326 823 702,70 рублей.

В рамках реализации проекта по состоянию на 31.12.2024 создано 245 новых рабочих мест, количество трудоустроенных работников - 210 человек.

Общая сумма профинансированных по состоянию на 31.12.2025 капитальных вложений в проект составляет 390 055 478,93 рубля, сумма освоенных капитальных вложений – 389 902 110,93 рублей.

В рамках реализации проекта по состоянию на 31.12.2025 создано 248 новых рабочих мест, количество трудоустроенных работников - 245 человек.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События от отчетной даты 31.12.2025 и до даты подписания отчетности на 31.03.2026, существенно отразившихся на финансовом положении ООО «ВГК БВР», не происходило.

23. 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.

24. СТРАНОВОЙ РИСК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Начиная с 2014 года Соединенные штаты Америки, Великобритания, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц. В 2022 году на финансовые рынки и бизнес Группы, негативно повлияли санкции США, Великобритании, Европейского союза и ряда других стран после начала российской специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022 года. События выше привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, волатильности российского рубля, росту инфляции, спаду на рынках капитала и другим негативным экономическим последствиям. Кроме того, эти события

привели к ряду сложностей в операционной деятельности Группы, а соответственно и обществ, входящих в эту Группу, включая блокировку банковских счетов для проведения платежей, задержки в логистических цепочках закупок и продаж. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

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

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

В дополнение к основным неопределенностям, указанным выше, имеются неопределенности, связанные с достаточностью соответствующих запасных частей для обеспечения работы горнодобывающего оборудования, неопределенностью поставок оборудования. Руководство 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.

Генеральный директор

А.В.Булатов

«31» марта 2026 г.