Общество с ограниченной ответственностью
«ВГК Транспортные системы»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ВГК ТРАНСПОРТНЫЕ СИСТЕМЫ» 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» 27.09.2017 г. в Единый государственный реестр была внесена запись о создании юридического лица Общества с ограниченной ответственностью «ВГК Транспортные системы» (далее – Компания) и присвоен основной государственный регистрационный номер 1176501007968.

Сокращенное наименование Общества – ООО «ВГК ТС».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 6508010320.

Организационно-правовая форма предприятия – Общество с ограниченной ответственностью.

Собственность: частная.

Юридический адрес: 694910, Россия, Сахалинская область, Углегорский район, г. Шахтерск, ул. Портовая, д.10.

Уставный капитал ООО «ВГК Транспортные системы» составляет 1 000 тыс. руб., оплачен учредителем денежными средствами.

ООО «Восточная горнорудная компания» принадлежит 100 % доли в уставном капитале.

Единоличным исполнительным органом Компании является управляющая организация ООО «Восточная горнорудная компания».

Бухгалтерский учет ведется ООО «Технологии Финансов» на основании договора оказания услуг №37-КЛ от 01.05.2018 года.

Среднесписочная численность Компании за 2025 год составила 199 человек.

Среднесписочная численность Компании за 2024 год составила 138 человек.

Основным видом деятельности является сухопутная конвейерная транспортировка угля.

28.03.2018 г. ООО «ВГК Транспортные системы» было подписано Соглашение №СПВ-571/18 об осуществлении деятельности резидента на территории свободного порта Владивосток. Соглашение вступило в силу с даты подписания и действует до 12 октября 2085 г. В качестве резидента СПВ Компания ведет деятельность по осуществлению инвестиционного проекта «Строительство современного высокопроизводительного магистрального конвейерного комплекса для транспортировки угля, производимого в Углегорском районе, в порт Шахтерск, с дополнительными объектами по циклично-проточной технологии».

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 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2024 года. Учетная политика Компании на 2025 год была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

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 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 остальных 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 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, 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.

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 запасов

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

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

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

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

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

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

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.
В соответствии с ПБУ 23/11 в Отчете о движении денежных средств отражены платежи и поступления денежных средств и денежных эквивалентов. Денежные потоки классифицируются в зависимости от характера операций.

В отчете о движении денежных средств свернуто (ПБУ 23/2011) показаны:

- Суммы НДС (пп. «б» п.16 ПБУ 23/2011);
  - полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
  - перечисленные поставщикам и подрядчикам;
  - перечисленные в бюджет;
  - возвращенные из бюджета;
- доходы (расходы) по операциям с валютой.

При формировании отчета о движении денежных средств, в разделе «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, платежи по исполнительным листам).

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 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 Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу,

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

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

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

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

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

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

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

Учет в качестве арендодателя

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

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

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

Учет доходов

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

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

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

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

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

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- 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 переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них;
- доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг;
- доходы и расходы от переуступки прав требования;

доходы и расходы от ликвидации ТМЦ

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 стоиомсть 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:

- 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 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.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

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

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

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

С 01.01.2024г. Компания применяет балансовый метод расчета разниц и соответствующих им показателей (ОНА, ОНО). Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (п. 8 ПБУ 18/02).
Отложенный налог на прибыль (ОНП) за отчетный период определяется как суммарное изменение ОНА и ОНО за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).
Текущий налог на прибыль (ТНП) определяется в соответствии с законодательством о налогах и сборах, и соответствует налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

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

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.
Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

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

Учет государственной помощи

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

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

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

Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

Изменения и дополнения учетной политики

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

Компания изменила 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).

ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

(тыс. руб.)

	2025 год	**2024 год**	**2023 год**
Основные средства в организации	12 574 787	9 773 753	701 513
Строительство объектов основных средств	1 753 606	7 031 731	12 587 100
Приобретение объектов основных средств	2 983 076	5 595 259	5 314 903
Права пользования активами	71 534	78 378	84 997
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	2 212 746	1 124 352	1 450 285
Итого	**19 595 749**	**23 603 473**	**20 138 797**

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

(тыс. руб.)

	Остаточная стоимость на 31.12.2024 г.	**Поступило**	**Амортизация**	**Выбыло**	**Переоценка**	**Остаточная стоимость на 31.12.2025 г.**
Сооружения	8 958 600	3 889 094	1 276 921			11 570 773
Машины и оборудование (кроме офисного)	813 827	175 809	30 644	-	-	958 992
Транспортные средства	-	48 164	4 426	-	-	43 738
Офисное оборудование, произв. и хоз инвентарь	326	-	42	-	-	284
Земельные участки	1 000	-	-	-	-	1 000
Земельные участки (право пользования активами)	78 378	-	6 844	-	-	71 534
Итого	**9 852 131**	**4 113 067**	**1 318 877**	**-**	**-**	**12 646 321**

	Остаточная стоимость на 31.12.2023 г.	**Поступило**	**Амортизация**	**Выбыло**	**Остаточная стоимость РСБУ на 31.12.2024 г.**	**Переоценка**	**Рыночная стоимость на 31.12.2024 г.**
Сооружения	-	9 292 728	334 128		8 958 600	-	8 958 600
Машины и оборудование (кроме офисного)	701 362	21 276	41 380	551	680 707	133 120	813 827
Производственный и хоз. инвентарь, офисное оборудование	151	351	78	98	326	-	326
Земельные участи	-	1 000	-	-	1 000	-	1 000
Земельные участки (право пользования активами)	84 997	-	6 619	-	78 378	-	78 378
Итого	**786 510**	**9 315 355**	**382 205**	**649**	**9 719 011**	**133 120**	**9 852 131**

Последняя переоценка была произведена на 31.12.2024г. с привлечение независимого оценщика. При определении справедливой стоимости Объектов оценки были применен сравнительный подход. В рамках сравнительного подхода был использован метод сравнения продаж.Пересчет первоначальной стоимости и накопленной амортизации осуществлялся таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта стала равной справедливой стоимости. Стоимость накопленной дооценки основных средств погашается путем амортизации. Сумма накопленного резерва в капитале списывается на нераспределенную прибыль при выбытии объекта основных средств.

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

У Компании отсутствуют иные основные средства, кроме земельных участков, по которым не начисляется амортизация.

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

Объекты основных средств, полученные в аренду, учитываемые за балансом Компании на 31.12.2025 г. представлены в следующем списке:

Основные средства	Срок окончания аренды	Арендодатель
Квартиры, находящееся по адресу: Сахалинская обл., Углегорский р-он, ул., пгт. Шахтерск ул. Октябрьская, д. 6а, кв № 1 (38,6 кв. м), № 25 (38,6 кв. м), № 45 (38,9 кв. м)	19.09.2026 г.	АО "Сахалинское ипотечное агентство"
Нежилое одноэтажное здания, общей площадью 305 кв. м, с кадастровым номером 65:14:0000008:1742	19.07.2029	ООО "ИСМ"
Часть земельного участка площадью 102770 кв.м. с кадастровым номером 65:14:0000020:307	неопределенный	ООО «СУР»
Часть земельного участка площадью 939 600 кв.м. кв.м. с кадастровым номером 65:14:0000000:307	неопределенный	ООО «СУР»
Нежилое помещения (34 м2) по адресу: Сахалинская обл., Углегорский район, пгт. Шахтерск, ул. Ленина, д.16а, 1эт.	неопределенный	ООО «СУР»
Часть помещения площадью 5 кв.м. с кадастровым номером 65-65-09/002/2013–062, находящееся по адресу: Сахалинская обл., г.Шахтерск, ул.Портовая, д.10	неопределенный	ООО «УМПШ»

3.2 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Прочие внеоборотные активы (расходы будущих периодов)	-	50	88
Итого	**-**	**50**	**88**

3.3 ЗАПАСЫ

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

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	**Сырье и материалы**
Баланс на 31 декабря 2023 года	**73 091**
Поступления и затраты	104110
Списание на строительство основных средств	-

Списание на себестоимость	(70 765)
Оборот между видами запасов	30
Баланс на 31 декабря 2024 года	**106 466**
Поступления и затраты	541 368
Списано на строительство основных средств	(25 467)
Списание на себестоимость	(232 689)
Недостача	(38 133)
Баланс на 31 декабря 2025 года	**351 545**

3.4 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	541 885	73 191	10 017
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 660 903	1 924 541	2 116
Расчеты по налогам и сборам	166 685	28 356	213 253
Расчеты с подотчетными лицами	6 206	668	394
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	558 232	345 148	188 972
Расходы будущих периодов	28	3	3
Итого	**2 934 027**	**2 371 908**	**414 754**

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики	**Авансы выданные**	**Прочие**
Баланс на 31 декабря 2023 года	**-**	**-**	**-**
Увеличение резервов	-	73 948	30 932
Использование резервов	-	-	-
Восстановление резерва	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	**-**	**73 948**	**30 932**
Увеличение резервов	-	3 682	5
Использование резервов	-	-	-
Восстановление резерва	-	201	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	**-**	**77 429**	**30 937**

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	-	-	-
Поставщики и подрядчики	4 604	3 877	24 837
Прочие	-	-	192
Итого	**4 604**	**3 877**	**25 029**

3.5 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025 и 2024 годов показаны по строкам отчетности:

(тыс. руб.)

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»		Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»	
на 31.12 2025г.	на 31.12 2024г.	Январь — Декабрь 2025г.	Январь — Декабрь 2024г.
45 973	569 512	45 973	569 512

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	**10 162**	**10 162**	**884**
в том числе:			
в российских рублях	39 299	2 132	884
в долларах США	6 673	8 030	-
Депозитные счета в банках	**45 973**	**559 350**	**1 351 400**
в том числе:			
в российских рублях	-	559 300	1 351 400
Прочие специальные счета	-	50	50
Итого	**45 973**	**569 512**	**1 352 334**

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

3.6 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

(тыс. руб.)

	% ставка	валюта договора	срок погашения	на 31 декабря		
				2025 года	2024 года	2023 года
Долгосрочные кредиты и займы:						
СУР ООО						
Договор Займа от 15.12.2017	СВПС + 0,1%	Рубль	31.12.2026	-	4 935 600	9 670 115
Д-СУР-2025/183 от 12.05.2025	11,5%	Рубль	31.12.2026	2 862 662	-	-
Договор займа № 1 от 01.07.2024г	15,23%	Рубль	31.12.2026	2 697 630	-	-
Договор займа № 2 от 01.07.2024г	15,23%	Рубль	31.12.2026	8 179 700	-	-
ПАО "Сбербанк"						
КЛ 00570019/00722200 от 21.05.2019	10,31%	Рубль	20.05.2025	-	-	348 564
КЛ 01010020/00722200 от 14.07.2020	9,30%	Рубль	13.07.2025	-	-	400 896
КЛ 01020020/00722200 от 01.09.2020	9,40%	Рубль	31.08.2025	-	-	97 954

400B00A2U от 21.09.2022	10,54%	Рубль	20.09.2029	1 167 193	1 584 813	2 002 433
400B00A2V от 21.09.2022	10,54%	Рубль	20.09.2029	2 756 489	3 742 755	4 729022
400F00J50-001 от 01.07.2023	13,50%	Рубль	02.07.2026	-	50 659	113 982
Проценты по долгосрочным кредитам и займам:						
ООО "СУР"	0%					
Договор Займа от 15.12.2017		Рубль	31.12.2026	-	1 343 383	158 711
Д-СУР-2025/183 от 12.05.2025	11,5%	Рубль	12.02.2030	126 005	-	-
Договор займа № 1 от 01.07.2024г	15,23%	Рубль	31.12.2027	954 604	-	-
Договор займа № 2 от 01.07.2024г	15,23%	Рубль	31.12.2027	2 803 736	-	-
Договор займа Д-СУР-2023/327 от 25.08.2023	10,8%	Рубль	31.12.2027	1 547 968	-	-
Итого долгосрочные заемные средства				**23 095 986**	**11 657 210**	**17 521 677**
Краткосрочные кредиты и займы:						
ООО "СУР"						
Договор займа Д-СУР-2023/327 от 25.08.2023 (10.8%)	10,80%	Рубль	31.12.2025	-	9 139 588	-
ПАО "Сбербанк"	с 03.04.2023 ДС15 конвертация валюты КД в рубли					
КЛ 00570019/00722200 от 21.05.2019		Евро	31.08.2027	-	-	888 309
КЛ 01010020/00722200 от 14.07.2020	с 03.04.2023 ДС15 конвертация валюты КД в рубли	Доллар США	13.07.2025	-	-	972 471
КЛ 01020020/00722200 от 01.09.2020	с 03.04.2023 ДС14 конвертация валюты КД в рубли	Доллар США	31.08.2025	-	-	43 242
КЛ 01010020/00722200 от 14.07.2020	9,30%	Доллар США	13.07.2025	-	400 896	-
КЛ 01020020/00722200 от 01.09.2020	9,40%	Рубль	31.08.2025	-	97 954	-
КЛ 00570019/00722200 от 21.05.2019	10,31%	Рубль	20.05.2025	-	348 564	-
400B00A2U от 21.09.2022	10,54%	Рубль	20.09.2029	417 620	417 620	-
400B00A2V от 21.09.2022	10,54%	Рубль	20.09.2029	986 267	986 267	-
400F00J50-001 от 01.07.2023	13,50%	Рубль	02.07.2026	45 592	63 323	-
Проценты по краткосрочным кредитам и займам:						
ПАО "Сбербанк"						
КЛ 01010020/00722200 от 14.07.2020	9,30%	Рубль		-	611	2 724
КЛ 01020020/00722200 от 01.09.2020	9,40%	Рубль	31.08.2025	-	151	372
КЛ 00570019/00722200 от 21.05.2019	10,31%	Рубль	20.05.2025	-	589	2 691
400B00A2U от 21.09.2022	10,54%	Рубль	20.09.2029	2 746	3 460	3 711
400B00A2V от 21.09.2022	10,54%	Рубль	20.09.2029	6 485	8 170	8 946
400F00J50-001 от 01.07.2023	7,50%	Рубль	02.07.2026	83	252	267
ООО "СУР"						
Договор займа Д-СУР-2023/327 от 25.08.2023	10,8%	Рубль	31.12.2025	-	2 129 405	-
Итого краткосрочные заемные средства				**1 458 793**	**13 596 850**	**3 659 419**

Проценты по кредитам и займам полностью отражены в учете и отчетности. Начисленные проценты включены в стоимость инвестиционного актива и в прочие расходы.

К инвестиционным активам Компания относит объекты основных средств и нематериальных активов, плановый срок создания (приобретения, строительства) которых превышает один год, при этом планируемые расходы на создание данных активов являются существенными, т. е. составляют более 10 млн. руб.

3.7 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	924 732	484 646	529 697
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	146 250
Расчеты по налогам и сборам	530 332	168 040	1 357
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5 603	8 256	4 500
Расчеты с персоналом по оплате труда	20 248	17 308	9 001
Расчеты с подотчетными лицами	615	233	6
Расчеты с персоналом по прочим операциям	696	7	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	37 344	32 722	80 260
Итого	**1 519 570**	**711 212**	**771 071**

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	5 667	7 257	15 570
Прочие	-	-	25
Итого	**5 667**	**7 257**	**15 95**

3.8 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

(тыс. руб.)

	Резерв на оплату неиспользованных отпусков
Баланс на 31 декабря 2023 года	**12 453**
Увеличение резервов	61 133
Использование резервов	(42 881)
Баланс на 31 декабря 2024 года	**30 705**
Увеличение резервов	54 410
Использование резервов	(53 978)
Баланс на 31 декабря 2025 года	**31 137**

4. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1 ВЫРУЧКА

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

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Сухопутная конвейерная транспортировка угля	6 979 097	1 496 496
Производство электромонтажных работ	16 479	-
Деят-сть в обл. инж.изысканий, инж-техн.проектирования, управления проектами строительства	56 596	
Аренда земельных участков (сервитут)	43	43
Прочие услуги посредников	23 233	28 135
Итого	**7 075 447**	**1 524 675**

4.2 СЕБЕСТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Себестоимость и управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Амортизация	(1 318 877)	(354 414)
Материальные расходы	(1 463 145)	(308 574)
Оплата труда	(453 779)	(198 017)
Прочие расходы	(54 864)	(41 190)
Страховые взносы	(73 714)	(50 933)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**(3 364 379)**	**(953 128)**

4.3 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Результат от реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	3 209	8 767
Штрафы, пени, неустойки к получению (свернуто)	101 331	-
Курсовые разницы (свернуто)	38 767	-
Прочие внереализационные доходы (расходы) (свернуто), в т. ч.	-	22 792
Итого	**143 307**	**31559**

4.4 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Расходы, связанные с ликвидацией ОС	(167 955)	(725)
Расходы на услуги банков	(22 271)	(6 061)
Расходы в виде образованных оценочных резервов (свернуто)	(3 486)	(104 880)

Штрафы, пени, неустойки к уплате (свернуто)	-	(2 036)
Прибыль (убытки) прошлых лет (свернуто)	(25 364)	(782)
Курсовые разницы (свернуто)	-	(11 886)
Прочие внереализационные доходы (расходы) (свернуто), в т. ч.	(4 879 722)	-
Списание затрат по объекту незавершенного строительства - автоматизированного склада на расходы	(4 879 722)	-
Прочие косвенные расходы	(28 877)	(155 265)
Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	-	(406)
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	(281)
Итого	**(5 127 675)**	**(282 322)**

4.5 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

С 2025г. Компания применила 0% ставку по налогу на прибыль как резидент свободного порта Владивосток в соответствии с Соглашением от 28.03.2018 г. №СПВ-571/18 об осуществлении деятельности резидента на территории свободного порта Владивосток на основании п.2,6 ст.284.4НК РФ

(тыс. руб.)

	2025г.	**2024г.**
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	(3 708 560)	6 956
Ставка по налогу на прибыль (%)	25	20
Налог на прибыль организаций	213 555	(233 362)
Текущий налог на прибыль организаций	-	(41 723)
Отложенный налог на прибыль по ставке 25% (2025), 20% (2024)	213 555	(193 188)
Чистая прибыль (убыток)	**(3 495 005)**	**(229 504)**

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

(тыс. руб.)

	Сальдо на 31.12.2024г.	**Обороты за 2025г.**		**Сальдо на 31.12.2025г.**
		возникло	**погашено**	
Отложенные налоговые активы (ОНА), в том числе:				
Основные средства	101	-	101	-
Оценочные обязательства и резервы	26 220	-	26 220	-
Расходы будущих периодов	840 949	-	840 949	-
Арендные обязательства	40 967	-	40 967	
Доходы будущих периодов	4 520	-	4 520	-
Итого	**912 758**	**-**	**912 758**	**-**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО), в том числе:				
Внеоборотные активы	668 125	-	668 125	-
Доходы будущих периодов	2 568	-	2 568	-
Основные средства	436 127	-	436 127	-
Кредиторская задолженность	19 493	-	19 493	-
Итого	**1 126 313**	**764 366**	**1 126 313**	**-**

(тыс. руб.)

	Сальдо на 31.12.2023г.	Обороты за 2024г.		Пересчет по ставке 25%	Сальдо на 31.12.2024г.
		возникло	погашено		
Отложенные налоговые активы (ОНА), в том числе:					
Основные средства	19 036	81	19 036	20	101
Оценочные обязательства и резервы	-	20 976	-	5 244	26 220
Расходы будущих периодов	401 649	345 299	16 944	110 945	840 949
Убыток текущего периода	-	378 784	378 784	-	-
Арендные обязательства		36 063	3 289	8 193	40 967
Доходы будущих периодов	-	3 616	-	904	4 520
Итого	**420 685**	**784 819**	**418 053**	**125 306**	**912 758**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО), в том числе:					
Внеоборотные активы	387 752	396 608	249 860	133 625	668 125
Доходы будущих периодов	110	1 944	-	514	2 568
Основные средства	2 133	348 138	1 369	87 225	436 127
Кредиторская задолженность	-	17 676	2 082	3 899	19 493
Проценты по обязательствам	17 676	-	17 676	-	-
Итого	**407 670**	**764 366**	**270 987**	**225 263**	**1 126 313**

5. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
Евро	92.0938	106.1028	99.1919

(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	38 005	(16 162)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	762	4 201
Итого	**38767**	**11961**

6. АРЕНДА

Аренда Компании представлена следующими договорами аренды признанными в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды:

Арендодатель	Договоры	Дата окончания аренды	Арендованное ОС
АГЕНТСТВО ЛЕСНОГО И ОХОТНИЧЬЕГО ХОЗЯЙСТВА САХАЛИНСКОЙ ОБЛАСТИ	Договор № 82 от 05.09.2018 (аренда лесного участка)	05.09.2067	Лесной участок площадью 111,2000 га

КУМС Комитет по управлению муниципальной собственностью Углегорского городского округа	30/19 от 25.03.2019г	12.10.2085	Земельный участок к Договору № 30/19 от 25.03.2019г полощадью 109 200 кв.м.
	31/19 от 25.03.2019г	12.10.2085	Земельный участок к Договору № 31/19 от 25.03.2019г полощадью 125 059 кв.м.
	32/19 от 25.03.2019г	12.10.2085	Земельный участок по Договору № 32/19 от 25.03.2019г полощадью 104 931 кв.м.
	40/21 от 30.04.2021г	12.10.2085	Земельный участок к Договору № 40/21 от 30.04.2021г полощадью 6848 кв.м.
	45/19 от 05.04.2019г	12.10.2085	Земельный участок к Договору № 45/19 от 05.04.2019г полощадью 16 392 кв.м.
	67/19 от 29.05.2019г	12.10.2085	Земельный участок к Договору № 67/19 от 29.05.2019г полощадью 443 635 кв.м.
	81 от 05.08.2021г	05.08.2030	Земельный участок к Договору № №81 от 05.08.2021г площадью 79 443 кв.м.

Срок полезного использования права пользования активами установлен до 2037 г. в соответствии с планами по разработке месторождений.

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

(тыс. руб.)

	Земельные участки
Срок полезного использования, лет	16
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	**84 997**
Поступление	
Пересмотр стоимости	-
Накопленная амортизация и накопленное обесценение	
Амортизация	(6 619)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	**78 378**
Поступление	
Пересмотр стоимости	-
Накопленная амортизация и накопленное обесценение	
Амортизация	(6 844)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	**71 534**

Движение стоимости обязательства по аренде за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2024 г.	**Поступило**	**Проценты начисленные**	**Выплата арендных платежей**	**Пересмотр стоимости**	**На 31 декабря 2025 г.**
87 382	-	10 004	(15 270)	-	82 116

На 31 декабря 2023 г.	**Поступило**	**Проценты начисленные**	**Выплата арендных платежей**	**Пересмотр стоимости**	**На 31 декабря 2024 г.**
91 932	-	10 411	(14 961)	0	87 382

Обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2025 г.	**На 31 декабря 2024 г.**
Итого (от 15 до 20 лет)	150 082	165 351
Эффект дисконтирования	(67 966)	(77 971)
Итого обязательство по аренде	**82 116**	**87 380**
в том числе:		
Долгосрочное (строка баланса 1450)	77 045	85 451
Краткосрочное (строка баланса 1550)	4 710	1 931
Дебиторская задолженность (строка баланса 1230)	-	(2)
Кредиторская задолженность (строка баланса 1520)	363	-

По состоянию на 31 декабря 2025 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Компанией принято решение воспользоваться правом, предоставленным в пункте 16 ПБУ 11/2008, с связи с тем, что Компания 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, 2024 году Компания проводила следующие операции со связанными сторонами:

(тыс. руб.) (Без НДС)

	Реализация оборудования, товаров, работ и услуг		***Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг***		***Процентный расход по займам полученным***	
	за 2025 год	**за 2024 год**	**за 2025 год**	**за 2024 год**	**за 2025 год**	**за 2024 год**
Контролирующая организация	-	-	268 219	12 943	-	-
Компании под общим контролем	7 300 788	1 608 385	487 220	252 581	1 259 941	1 259 941
Зависимые компании	-	-	96 067	1 941	-	-
Итого	**7 300 788**	**1 608 385**	**267 464**	**267 464**	**1 259 941**	**1 259 941**

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

(тыс. руб.) (Без НДС)

	на 31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Контролирующая организация	-	-	-
Компании под общим контролем	1 721 795	2 122 681	34 715
Итого	**1 721 795**	**2 122 681**	**34 715**

Кредиторская задолженность связанных сторон составила:

(тыс. руб.) (Без НДС)

	на 31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Контролирующая организация	304 882	27 668	11 398
Компании под общим контролем	300 191	175 797	396 453
Итого	**605 073**	**203 465**	**407 851**

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

Информация по кредитам и займам предоставлена в Разделе «Заемные средства».

Денежные потоки с компаниями под общим контролем и контролирующей организацией*:

(тыс. руб.)

	2025 год	**2024 год**
Денежные потоки от текущих операций	**6 744 936**	**(165 139)**
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	7 371 500	139 948
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		
прочие поступления	-	173 450
На оплату товаров, работ, услуг	(605 490)	(225 018)
Прочие платежи	(21 074)	(253 519)
Денежные потоки от инвестиционных операций	**136 724**	**(287 032)**
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	164 803	
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(28 079)	(69 560)
Процентам по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инв. актива	-	(217 472)
Денежные потоки от финансовых операций	**(335 196)**	**4 405 072**
Получение кредитов и займов	3 141 262	30 241 600
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(3 476 458)	(25 836 528)
Сальдо денежных потоков	**6 546 464**	**3 952 901**

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Размер краткосрочных вознаграждений основному управляющему персоналу (должность - исполнительный директор Компании):

- за 2025 год составил 3 448,9 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 695,0 тыс. руб.
- за 2024 год составил 3 232 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 879 тыс. руб.

8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Компанией в 2024г. получена субсидия 568 844 тыс. руб. от МИНВОСТОКРАЗВИТИЯ РОССИИ на возмещение фактических понесенных затрат на строительство ПС «Майская», ПС «Конвейерная-1» по Соглашению от 25.12.2024 № 350–11-2024-028. Средства учтены Обществом в составе прочих доходов пропорционально накопленной на 31.12.2025г амортизации в размере 14 186 тыс. руб. Остаток средств по субсидии отражен по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса и составляет на 31.12.2025г. 532 893 тыс. руб., на 31.12.2024г. 547 079 тыс. руб.

9. СВЕДЕНИЯ О ПОКАЗАТЕЛЯХ, ДОСТИГНУТЫХ В ХОДЕ РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА ПО СОГЛАШЕНИЮ ОБ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕЗИДЕНТА СВОБОДНОГО ПОРТА ВЛАДИВОСТОК №СПВ-571/18 ОТ 28.03.2018 Г.

В рамках реализации Инвестиционного проекта «Строительство современного высокопроизводительного магистрального конвейерного комплекса для транспортировки угля, производимого в Углегорском районе, в порт Шахтерск, с дополнительными объектами по циклично-проточной технологии», предусмотренного соглашением об осуществлении деятельности резидента свободного порта Владивосток №СПВ-571/18 от 28.03.2018 г., период реализации проекта: 2018-2026гг.

Фактически осуществленный объем инвестиций по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 18 954 419 101,05 руб., фактическое освоение капитальных вложений (без НДС) – 18 954 419 101,05 руб. В рамках реализации проекта по состоянию на 31.12.2025 создано 229 новых рабочих места.

10.ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ

Условными обязательствами являются неоконченные судебные дела Компании:

Неоконченные судебные дела Компании:

Общество – ответчик

Дело №	**Истец**	**Сумма, предмет иска**	**Статус**	**Перспективы удовлетворения по делу**
А59-6030/2025	АО "САХАЛИНТИСИЗ"	1 299 506 руб. - неустойка за нарушение оплаты по договору № Д48-СТ/22 от 11.04.2022	Решением АС от 10.02.2026 Иск удовлетворен на сумму 1 204 643 руб.	Выше среднего
А59-2923/2025	ПАО "САХАЛИНЭНЕРГО"	18 366 521 - задолженность за потребленную электроэнергию по договору энергоснабжения № 190825 от 08.08.2022 в размере 17 961 902 рубля 28 копеек, расходов по уплате государственной пошлины в размере 404 619 рублей.	Решением АС от 12.02.2026 Иск удовлетворить полностью	Выше среднего
А59-7475/2024	Акционерное общество «ДОНГИС»	59 044 746 - взыскании задолженности по договору № Д-ВГК_ТС-2022/032 от 01.05.2022 в размере 58 278 354 руб., расходов по уплате государственной пошлины в размере 766 392 руб.	Подан встречный иск о взыскании неосновательного обогащения в виде неотработанного аванса в размере 20 813 697 руб., расходов по уплате государственной пошлины в размере 433 137 руб., рассмотрение в первой инстанции, ходатайство о продлении срока проведения экспертизы	Ниже среднего

Условным обязательством признается также обеспечение обязательств выданные, информация о которых раскрыта в Пояснении 11. Иные условные активы и условные обязательства не установлены.

11. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2025 года, представлены следующим образом:

Задолженность по договорам поручительства (кредиты)					
Кредитор	**Заемщик**	**Договор кредита**	**валюта**	**Всего обязательств, тыс. руб.**	**Срок действия договора**
ПАО "Сбербанк"	ВГК Угольный терминал	№01030020/00722200 от 01.09.2020	руб.	288 356	31.08.2027
ПАО "Сбербанк"	ВГК Угольный терминал	400B00A2W от 21.09.2022	руб.	4 726 337	20.09.2029
ПАО "Сбербанк"	СУР	ДП03_400E019MT от 30.04.2025	руб.	10 795 091	29.04.2028
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B0010N от 28.01.2022	руб.	16 321	27.01.2026
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B002HX от 30.03.2022	руб.	372 913	27.01.2026
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B00417 от 19.05.2022	руб.	264 351	18.05.2027
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B006MA от 11.07.2022	руб.	303 035	10.07.2027
ПАО "Сбербанк"	ВГК Логистик	400B003YG от 16.05.2022	руб.	41 997	15.05.2027
ПАО "Сбербанк"	СУР	ДП03_400B017FB от 12.05.2025	руб.	3 000 000	11.05.2032
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B00DVT от 23.12.2022	руб.	2 249 718	20.12.2026
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B00DVM от 23.12.2022	руб.	4 200 000	22.12.2029
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B00CYP от 06.12.2022	руб.	210 857	05.12.2027
ПАО "Сбербанк"	СУР	400F00F7A-001 от 19.05.2023	руб.	23 990	18.05.2026
ПАО "Сбербанк"	СУР	ДП03_400E01CND от 07.08.2025	руб.	2 028 851	06.08.2028
ПАО "Сбербанк"	СУР	ДП03_400F018L0-001 от 02.04.2025	руб.	226 209	01.04.2030
ПАО "Сбербанк"	СУР	ДП03_400F018L0-002 от 02.04.2025	руб.	446 476	01.04.2030
ПАО "Сбербанк"	СУР	ДП03_400F018L0-003 от 21.04.2025	руб.	578 726	20.04.2030
ПАО "Сбербанк"	СУР	ДП03_400F018L0-004 от 26.05.2025	руб.	287 671	25.05.2030
ПАО "Сбербанк"	УМПШ	ДП04_400H01D2B от 16.09.2025	руб.	7 816	15.05.2026
ПАО "Сбербанк"	СУР	7М-400CRV9-NJC от 19.12.2025	руб.	20 000 000	21.12.2028

ПАО "Сбербанк"	ВГК Угольный терминал	400F00J59-001 от 03.07.2023	руб.	69 710	02.07.2026
ПАО "Сбербанк"	ВГК БВР	400B00HNL от 13.07.2023	руб.	267 400	12.07.2030
Поручительства к Соглашениям о выдаче банковских гарантий по уплате в бюджет НДС, возмещенного в заявительном порядке					
ПАО "Сбербанк"	СУР	400F00SDF от 15.01.2024	руб.	378 735	20.04.2026
ПАО "Сбербанк"	ВГК Угольный терминал	ДП04_400H01BQU от 22.07.2025	руб.	99 000	15.01.2026
ПАО "Сбербанк"	СУР	ДП04_400H01CHL от 07.08.2025	руб.	133 452	05.05.2026
ПАО "Сбербанк"	СУР	400F00SDF от 25.12.2024	руб.	307 357	20.04.2026
ПАО "Сбербанк"	СУР	400F00SDF-002 от 22.07.2024	руб.	1 673 397	20.04.2026
Итого				**52 997 766**	

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

Задолженность по договорам поручительства (кредиты)					
Кредитор	**Заемщик**	**Договор кредита**	**валюта**	**Всего обязательств, тыс. руб.**	**Срок действия договора**
ПАО "Сбербанк"	ВГК Угольный терминал	№01030020/00722200 от 01.09.2020	руб.	498 779	31.08.2027
ПАО "Сбербанк"	ВГК Угольный терминал	400B00A2W от 21.09.2022	руб.	5 971 790	20.09.2029
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B0010M от 28.01.2022	руб.	147 608	27.01.2025
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B0010N от 28.01.2022	руб.	46 244	27.01.2026
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B002HX от 30.03.2022	руб.	1 056 586	27.01.2026
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B00417 от 19.05.2022	руб.	440 586	18.05.2027
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B006MA от 11.07.2022	руб.	476 198	10.07.2027
ПАО "Сбербанк"	ВГК Логистик	400B003YG от 16.05.2022	руб.	70 731	15.05.2027
ПАО "Сбербанк"	СУР	400C00DH5 от 21.12.2022	руб.	20 000 000	20.12.2025
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B00DVT от 23.12.2022	руб.	2 812 147	20.12.2025
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B00DVM от 23.12.2022	руб.	5 250 000	22.12.2029
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B00CYP от 06.12.2022	руб.	316 286	05.12.2027
ПАО "Сбербанк"	СУР	400F00F7A-001 от 19.05.2023	руб.	51 178	18.05.2026
ПАО "Сбербанк"	СУР	400C00DH5 от 21.12.2022	руб.	0	20.12.2025
ПАО "Сбербанк"	ВГК Угольный терминал	400F00J59-001 от 03.07.2023	руб.	174 275	02.07.2026
ПАО "Сбербанк"	ВГК БВР	400B00HNL от 13.07.2023	руб.	329 350	12.07.2030
Поручительства к Соглашениям о выдаче банковских гарантий по уплате в бюджет НДС, возмещенного в заявительном порядке					
ПАО "Сбербанк"	СУР	400F00SDF от 15.01.2024	руб.	495 268	20.04.2026
ПАО "Сбербанк"	СУР	400F00SDF от 25.12.2024	руб.	384 197	20.04.2026
ПАО "Сбербанк"	СУР	400F00SDF-002 от 22.07.2024	руб.	2 119 636	20.04.2026
Итого				**40 640 860**	

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

12. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность от 08.06.2026 является исправленной и заменяет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, подписанную руководством 31.03.2026.

Основанием является внесение изменений и дополнений в пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025г.:

- в п. 9. Сведения о показателях, достигнутых в ходе реализации инвестиционного проекта по соглашению об осуществлении деятельности резидента свободного порта Владивосток №СПВ-571/18 ОТ 28.03.2018 г. уточнен объем инвестиций по состоянию на 31.12.2025 г. (было 24 233 380 669,65 руб., фактическое освоение капитальных вложений (без НДС) – 24 233 380 669,65 руб.; стало: 18 954 419 101,05 руб., фактическое освоение капитальных вложений (без НДС) – 18 954 419 101,05 руб.)
- п. 10 Информация об условных обязательствах, условных активах дополнен условными обязательствами по неоконченным судебным делам Компании;
- п.12 События после отчетной даты дополнен новыми судебными делами Компании;
- п.13 Непрерывность деятельности дополнен причинами образования убытка за 2025г, Компания подтверждает устойчивость и непрерывность деятельность в последующих периодах.

13. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2025 г., Компания получило убыток в сумме 3 495 005 тыс. руб. За 2024 г. получен убыток в сумме 229 504 тыс. руб.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство провело оценку условий и событий, рассмотренных в совокупности.

При этом:

- Компания не планирует прекращение или существенное сокращение объемов оказания услуг (или сокращение деятельности);
- Компания не планирует необоснованное использование краткосрочных заемных средств для финансирования долгосрочных активов в следующем за отчетным годом;
- Компания располагает современным комплексом программно-технических средств, развитой материально-технической базой, обширной сетью обслуживания, позволяющих оказывать услуги;
- Компания не ожидает увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности. В случае ухудшения рыночной конъюнктуры Общество будет поддержано финансированием со стороны собственников и не будет испытывать недостатка денежных средств для развития деятельности по проекту;
- Компания не ожидает изменения схемы оплаты товара (выполненных работ, оказанных услуг) поставщикам на условиях коммерческого кредита или рассрочки платежа по сравнению с расчетами по мере поставки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- Компания не ожидает трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом (например, не планируется увольнение ключевого управленческого персонала без адекватной замены, массовых увольнений персонала и т. п.);
- Компания не ожидает возможных судебных исков против него, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для организации;
- Участником ООО «ВГК» не принимались какие-либо решения в отношении прекращения деятельности, а также отсутствуют планы по ликвидации или реорганизации Компании.
- Участник ООО «ВГК» оказывает поддержку Компании.

По оценкам руководства, события или условия, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев после отчетной даты и которые могут обусловливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Основные причины получения убытков в 2025 г.:

- Списание на расходы объекта незавершенного строительства «Склады угля с поточно-транспортной системой для подачи на магистральный конвейер» в размере 4,9 млрд руб. с невозможностью продолжения строительства в связи с нестабильностью грунтов.

Руководство Компании следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании. Компания способна выполнить свои обязательства в установленном порядке. Бухгалтерская отчетность Компании составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. В сложившейся ситуации и для улучшения финансовых показателей Компании, руководство принимает меры, которые обеспечат достаточный приток денежных ресурсов и прибыли: увеличение выручки от основного вида деятельности, снижение доли расходов, включенных в себестоимость по основному виду деятельности.

В отчетном периоде Компания не принимала решения о прекращении части деятельности. Финансовая отчетность составлена исходя из допущения продолжения хозяйственной деятельности Компании в настоящее время и в обозримом будущем. У Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштаба своей хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Компании. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Компании, ее финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Страновой риск Российской Федерации

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Великобритания, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда 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 Компании было несущественным, за исключением влияния неблагоприятного изменения валютных курсов и общестранового риска. Компания проводит работу по управлению рисками и минимизации их влияния, что позволит ему выполнять свои финансовые обязательства.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты являются новые судебные дела Компании:

Общество – ответчик

Дело №	**Истец**	**Сумма, предмет иска**	**Статус**	**Перспективы удовлетворения по делу**
А59-780/2026 от 18 февраля 2026 года	ООО «ГИРД-АВТОФУРГОН»	Взыскание задолженности в размере 11 428 000 рублей, неустойка в размере 674 252,50 рублей, расходы по оплате государственной пошлины;	Рассмотрение в первой инстанции	Выше среднего
А59-525/2026 от 05 февраля 2026 года	АО «ОЭС»	о признании необоснованным требования № 07/023 от 22.01.2026, предъявленного в АКБ «Абсолют Банк» (ПАО), о выплате денежных средств в размере 220 000 000 руб. по банковской гарантии от 15.12.2022 № MSK-048/GR-2014(515)	Рассмотрение в первой инстанции	низкие

Иных событий от отчетной даты 31.12.2025 г. и до даты подписания отчетности на 08.06.2026 г., существенно отразившихся на финансовом положении Компании, не происходило.

Руководитель _____ С. В. Чернякин

«08» июня 2026 г.