

**Пояснение № 1.1. "Наличие и движение нематериальных активов"  
к строкам 1110 и 1111 формы "Бухгалтерский баланс"**

Отчетный период: Январь - Декабрь 2023 г.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		в тыс.рублей	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость		накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	493	(13)	366	(493)	(160)	-	859	(173)	859	(173)
	5101	за 2022 г.	493	(13)	366	(160)	(160)	-	493	(173)	493	(173)
Прочие нематериальные активы	5111	за 2022 г.	-	-	966	(493)	(13)	-	-	-	493	(13)

**Пояснение № 2.1. "Наличие и движение основных средств"  
к строке 1151, 1152 формы "Бухгалтерский баланс"**

**Отчетный период: Январь - Декабрь 2023 г.**

в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	выбыло объектов	начислено амортизации	прочие корректировки первоначальной стоимости	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Здания	5201	3а 2023г.	43 054	(31 179)	4 210	(3 554)	3 554	(2 616)	-	43 710	(30 241)
	5211	3а 2022г.	43 054	(28 862)	-	-	-	(2 317)	-	43 054	(31 179)
Сооружения	5202	3а 2023г.	53 015	(37 830)	2 849	(1 259)	725	(4 005)	-	54 605	(41 110)
	5212	3а 2022г.	65 460	(42 128)	353	(12 797)	8 740	(4 442)	-	53 015	(37 830)
Машины и оборудование	5203	3а 2023г.	93 656	(50 128)	7 374	-	-	(11 094)	-	101 031	(61 221)
	5213	3а 2022г.	82 766	(49 260)	21 752	(10 862)	7 224	(8 091)	-	93 656	(50 128)
Транспортные средства	5204	3а 2023г.	13 202	(9 674)	156	-	-	(1 271)	-	13 358	(10 945)
	5214	3а 2022г.	13 202	(8 354)	-	-	-	(1 319)	-	13 202	(9 674)
Многолетние насаждения	5205	3а 2023г.	578	(263)	-	-	-	(19)	-	578	(282)
	5215	3а 2022г.	578	(243)	-	-	-	(19)	-	578	(263)
Земельные участки	5206	3а 2023г.	3 676	-	-	-	-	-	-	3 676	-
	5216	3а 2022г.	3 676	-	-	-	-	-	-	3 676	-
Другие виды основных средств	5207	3а 2023г.	674	(660)	-	-	-	(14)	-	674	(674)
	5217	3а 2022г.	674	(622)	-	-	-	(38)	-	674	(660)
Итого		3а 2023г.	207 856	(129 733)	14 590	(4 814)	4 280	(19 020)	-	217 632	(144 473)
		3а 2022г.	209 410	(129 471)	22 105	(23 659)	15 964	(16 226)	-	207 856	(129 733)



Кузбассстопливосбыт

ООО «Кузбассстопливосбыт»  
650991, Кемеровская область-Кузбасс,  
г. Кемерово, ул.50 лет Октября, д.4  
Телефон: +7 (3842) 77 35 00  
E-mail: company@kbs.kkk.com.ru

Пояснение № 2.2. "Незавершенные капитальные вложения"  
к строке 1153 формы "Бухгалтерский баланс"

Отчетный период: Январь - Декабрь 2023 г.

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	передача оборудования монтаж, перевод из одной группы в другую	списано	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	3а 2023г.	5 211	12 996	-	-	6 132
	5250	3а 2022г.	153	27 163	-	-	5 211
	5241	3а 2023г.	1 588	368	(368)	-	1 588
	5251	3а 2022г.	-	2 389	(801)	-	1 588
Строительство объектов основных средств	5242	3а 2023г.	3 623	8 289	368	-	4 544
	5252	3а 2022г.	153	6 620	801	(7 736)	3 623
Приобретение объектов основных средств	5243	3а 2023г.	-	4 339	-	-	(4 339)
	5253	3а 2022г.	-	18 154	-	(18 154)	-

в тыс.рублей

**Пояснение № 2.3. "Изменение стоимости основных средств в результате  
достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации"  
к строке 1150 формы "Бухгалтерский баланс"**

**Отчетный период: Январь - Декабрь 2023 г.**

в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	За 2022г.	За 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	2 023	4 454
Здания	5261		1 650
Машины и оборудование	5262	2 023	2 804
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	3 778	
Сооружения	5271	3 778	



ООО «Кузбасстопливосбыт»  
650991, Кемеровская область-Кузбасс,  
г. Кемерово, ул.50 лет Октября, д.4  
Телефон: +7 (3842) 77 35 00  
E-mail: [comptabu@kds.kfr.comptabu](mailto:comptabu@kds.kfr.comptabu)

Пояснение № 2.5. "Авансы поставщикам по капитальным вложениям"  
к строке 1154 формы "Бухгалтерский баланс"

Отчетный период: Январь - Декабрь 2023 г.

Наименование показателя	Код	ИНН	Период	Изменения за период			в тыс.рублей	
				На начало года	поступило в результате хозяйственных операций	выбыло (погашено)	На конец периода	учтенные по условиям договора
Авансы, выданные поставщикам по капитальным вложениям - всего	5290		за 2023 г.	-	4 649	(3 406)		1 243
60.02.30 Авансы, выданные поставщикам по капитальным вложениям (в рублях)	5291		за 2022 г.	-	25 158	(25 158)		-
60.32.30 Авансы, выданные поставщикам по капитальным вложениям (в у.е.)			за 2023 г.	-	5 488	(3 997)		1 491
76.ВА.2 НДС по авансам выданным (кап.вложения)			за 2022 г.	-	1 508	(1 508)		-
			за 2023 г.	-	-	-		-
			за 2022 г.	-	28 633	(28 633)		-
			за 2023 г.	-	(839)	591		(248)
			за 2022 г.	-	(4 983)	4 983		-



ООО «Кузбасстопливосбыт»  
 650881, Кемеровская область-Кузбасс,  
 г. Кемерово, ул. 50 лет Октября, д. 4  
 Телефон: +7 (3842) 77 35 00  
 E-mail: company@kbs.kkz.com.ru

Пояснение № 3.1. "Наличие и движение финансовых вложений"  
 к строкам 1170 и 1240 формы "Бухгалтерский баланс"  
 Отчетный период: Январь - Декабрь 2023 г.

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период			в тыс.рублей	
			На начало года	поступило	выбыло	перевод из долгосрочных в краткосрочные	На конец периода
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	5	-	-	-	5
	5311	за 2022 г.	5	-	-	-	5
Доли (в рублях)	5302	за 2023 г.	5	-	-	-	5
	5312	за 2022 г.	5	-	-	-	5
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	-	668	(668)	-	-
	5315	за 2022 г.	-	1 195	(1 195)	-	-
Предоставленные займы	5306	за 2023 г.	-	668	(668)	-	-
	5316	за 2022 г.	-	1 195	(1 195)	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2023 г.	5	668	(668)	-	5
	5310	за 2022 г.	5	1 195	(1 195)	-	5



ООО «Кузбасстолливосбыт»  
650091, Кемеровская область-Кузбасс,  
г. Кемерово, ул. 50 лет Октября, д. 4  
Телефон: +7 (3842) 77 35 00  
E-mail: stolliwos@kzbs.kkz.ru

Пояснение № 4.1. "Наличие и движение запасов"  
к строке 1210 формы "Бухгалтерский баланс"  
Отчетный период: Январь - Декабрь 2023 г.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода				
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости			
						себестоимость	резерв под снижение стоимости			убытки от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	120 654	(79)	1 881 050	(1 869 819)	-	(2 710)	x	131 885	(2 789)	
	5420	за 2022 г.	116 704	(79)	1 495 861	(1 491 911)	(79)			x	120 654	(79)
	5401	за 2023 г.	3 714	(79)	28 092	(25 890)	-	(31)			4 623	(110)
10 Материалы	5421	за 2022 г.	3 911	-	23 292	(20 773)	(79)				3 714	(79)
	5402	за 2023 г.	-	-	67 592	(69 250)	-				1 658	-
20 Основное производство	5422	за 2022 г.	-	-	40 241	(42 600)	-				2 359	-
	5403	за 2023 г.	-	-	547	(292)	-				-	-
23 Вспомогательные производства	5423	за 2022 г.	-	-	2 566	-	-				-	-
	5404	за 2023 г.	83 517	-	1 784 672	(1 742 004)	-				111 050	-
41 Товары	5424	за 2022 г.	112 760	-	1 429 461	(1 412 220)	-				83 517	-
	5405	за 2023 г.	33 423	-	147	(32 383)	-	(2 679)			15 025	(2 679)
43 Готовая продукция	5425	за 2022 г.	33	-	301	(16 318)	-				49 407	-

в тыс.рублей

**Пояснение № 5.1. "Наличие и движение дебиторской задолженности"**  
 к строке 1230 формы "Бухгалтерский баланс"

Отчетный период: Январь - Декабрь 2023 г.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода		в тыс.рублей
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в величине задолженности	в величине резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	297 932	(70 737)	22 378	-	320 310	(70 737)	
	5530	за 2022 г.	272 661	(74 101)	25 271	3 364	297 932	(70 737)	
Расчеты по авансам выданным	5511	за 2023 г.	726	-	393	-	1 119	-	
	5531	за 2022 г.	1 076	-	(350)	-	726	-	
Расчеты по налогам и сборам	5512	за 2023 г.	60 788	-	20 696	-	81 484	-	
	5532	за 2022 г.	44 481	-	16 307	-	60 788	-	
Расчеты по финансированию из бюджета (субсидии)	5513	за 2023 г.	102 400	-	32 610	-	135 010	-	
	5533	за 2022 г.	61 844	-	40 556	-	102 400	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5514	за 2023 г.	131 972	(70 703)	(30 821)	-	101 151	(70 703)	
	5534	за 2022 г.	160 466	(73 945)	(28 494)	3 242	131 972	(70 703)	
Расчеты с поставщиками и покупателями по организации ж/д перевозок	5515	за 2023 г.	578	-	121	-	699	-	
	5535	за 2022 г.	811	-	(233)	-	578	-	
Расчеты с прочими дебиторами	5516	за 2023 г.	1 468	(34)	(621)	-	847	(34)	
	5536	за 2022 г.	3 983	(156)	(2 515)	122	1 468	(34)	
<b>Итого</b>	5500	за 2023 г.	297 932	(70 737)	22 379	-	320 311	(70 737)	
	5520	за 2022 г.	272 661	(74 101)	25 271	3 364	297 932	(70 737)	



ООО «Кузбасстоопливосбыт»  
650991, Кемеровская область-Кузбасс,  
г. Кемерово, ул. 50 лет Октября, д.4  
Телефон: +7 (3842) 77 35 00  
E-mail: company@kzs.ktk.com.ru

Пояснение № 5.3. "Наличие и движение кредиторской задолженности"  
к строке 1520 формы "Бухгалтерский баланс"

Отчетный период: Январь - Декабрь 2023 г.

в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	150 511	(9 483)	141 028
	5580	за 2022 г.	209 922	(59 411)	150 511
Расчеты по авансам полученным	5561	за 2023 г.	2 284	(640)	1 644
	5581	за 2022 г.	2 301	(17)	2 284
Расчеты по налогам и сборам	5562	за 2023 г.	1 969	1 585	3 554
	5582	за 2022 г.	3 712	(1 743)	1 969
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5563	за 2023 г.	2 401	180	2 581
	5583	за 2022 г.	2 329	72	2 401
Расчеты по финансированию из бюджета (субсидии)	5564	за 2023 г.	-	-	-
	5584	за 2022 г.	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	5565	за 2023 г.	4 173	250	4 423
	5585	за 2022 г.	3 653	520	4 173
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5566	за 2023 г.	139 068	(11 191)	127 877
	5586	за 2022 г.	197 397	(58 329)	139 068
Расчеты с поставщиками и покупателями по организации ж/д перевозок	5567	за 2023 г.	89	597	686
	5587	за 2022 г.	8	81	89
Расчеты с прочими кредиторами	5568	за 2023 г.	527	(264)	263
	5588	за 2022 г.	522	5	527
<b>Итого</b>	<b>5550</b>	<b>за 2023 г.</b>	<b>150 511</b>	<b>(9 483)</b>	<b>141 028</b>
	<b>5570</b>	<b>за 2022 г.</b>	<b>209 922</b>	<b>(59 411)</b>	<b>150 511</b>

**Пояснение № 6. "Затраты на производство"  
 к строкам 2120, 2210, 2220 формы "Отчет о финансовых результатах"**

**Отчетный период: Январь - Декабрь 2023 г.**

в тыс.рублей

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные	5610	1 908 505	1 595 447
Оплата труда	5620	106 229	100 788
Отчисления на социальные нужды	5630	32 115	29 670
Амортизация	5640	19 096	16 761
Прочие	5650	74 471	59 261
<b>Итого по элементам</b>	<b>5660</b>	<b>2 140 416</b>	<b>1 801 927</b>
<b>Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.</b>	<b>5670</b>	<b>16 536</b>	<b>(66 944)</b>
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>2 156 952</b>	<b>1 734 983</b>



ООО «Кузбасстопливосбыт»  
 650991, Кемеровская область-Кузбасс,  
 г. Кемерово, ул.50 лет Октября, д.4  
 Телефон: +7 (3842) 77 35 00  
 E-mail: company@kbs.kkk.com.ru

Пояснение № 7. "Оценочные обязательства"  
 к строкам 1430 и 1540 формы "Бухгалтерский баланс"  
 Отчетный период: Январь - Декабрь 2023 г.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	9 594	14 748	(10 793)	-	13 549
Краткосрочные обязательства	5701	9 594	14 748	(10 793)	-	13 549
Оценочное обязательство по оплате вознаграждений персоналу по итогам отчетного года	5702	-	2 684	-	-	2 684
Оценочное обязательство по оплате вознаграждений персоналу по итогам отчетного года (отчисления)	5703	-	810	-	-	810
Оценочные обязательства по отпускам	5704	7 604	8 444	(8 300)	-	7 748
Оценочные обязательства по отпускам (отчисления)	5705	1 990	2 810	(2 493)	-	2 307

в тыс.рублей

**Пояснение № 8. "Обеспечения обязательств"  
к форме "Бухгалтерский баланс"**

**Отчетный период: Январь - Декабрь 2023 г.**

в тыс.рублей

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Полученные - всего</b>	<b>5800</b>	<b>1 461</b>	-	-
Поручительство	5801	1 461	-	-
<b>Выданные - всего</b>	<b>5810</b>	-	<b>90 711</b>	<b>234 682</b>
Поручительство	5811	-	90 711	234 682



Кузбассстогливосбыт

ООО «Кузбассстогливосбыт»  
650091, Кемеровская область–Кузбасс,  
г. Кемерово, ул.50 лет Октября, д.4  
Телефон: +7 (3842) 77 35 00  
E-mail: company@kbs.ktk.com.ru

Пояснение № 9. "Наличие и движение прочих внеоборотных и оборотных активов"  
к строке 1190 и строке 1260 формы "Бухгалтерский баланс"

Отчетный период: Январь - Декабрь 2023 г.

Наименование показателя	Период	Изменения за период		На конец периода	
		На начало года первоначальная стоимость	поступило списано		первоначальная стоимость
Прочие внеоборотные активы - всего	за 2023 г.	2 200	(83)	(1 643)	474
	за 2022 г.	7 409	90	(5 299)	2 200
03.02 Материальные ценности предоставленные во временное владение и	за 2023 г.	1 405	(91)	(1 314)	-
	за 2022 г.	1 513		(108)	1 405
97 Расходы будущих периодов	за 2023 г.	795	8	(329)	474
	за 2022 г.	5 896	90	(5 191)	795
Прочие оборотные активы - всего	за 2023 г.	231	10 438	(10 123)	546
	за 2022 г.	194	15 026	(14 989)	231
10.14 Активы к продаже	за 2023 г.	104	383	(383)	104
	за 2022 г.	-	147	(43)	104
19.ВА НДС с выданных авансов	за 2023 г.	127	10 043	(9 728)	442
	за 2022 г.	194	14 837	(14 904)	127
94 Недостачи и потери от порчи ценностей	за 2023 г.	-	12	(12)	-
	за 2022 г.	-	42	(42)	-

в тыс.рублей

**ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ\***  
**К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ООО «Кузбасстопливосбыт»**  
**ЗА 2023 ГОД**

## **10 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Организация и деятельность

ООО «Кузбасстопливосбыт» (далее Общество) зарегистрировано 06.04.2012 года в результате реорганизации ОАО «Кузбасстопливосбыт» в форме преобразования в общество с ограниченной ответственностью. Свидетельством о государственной регистрации 42 № 003624874 присвоен основной государственный регистрационный номер 1124205005869.

Место нахождения (юридический адрес) Общества Российская федерация г. Кемерово, ул. 50 лет Октября, 4.

Основным видом деятельности Общества является реализация твердого топлива физическим и юридическим лицам.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности 14 (2022: 15) филиалов и 11 (2022: 11) обособленных подразделений, расположенных на территории Кемеровской области-Кузбасса.

Материнской компанией Общества является АО "КТК". Генеральный директор Общества - Харитоненко Андрей Геннадьевич, осуществляет функции единоличного исполнительного органа Общества.

Функции главного бухгалтера и ведение бухгалтерского учета Общества возложены с 01.02.2010 на специализированную организацию – ООО «КТК Консалтинг».

Ревизионная комиссия Общества состоит из сотрудников службы внутреннего аудита Основного общества (АО «КТК»), ревизор Общества на 2023 год Петрова Алена Петровна.

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год является ООО "ФинЭкспертиза" (ИНН 7708096662, ОГРН 1027739127734, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29)

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2023 год составила 174,2 человека (за 2022 год – 186 человек).

По итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за 2023 год Единственным участником Общества 28 апреля 2023 года принято решение: чистую прибыль полученную по результатам деятельности Общества за 2022 финансовый год в сумме 97 691 303,33 рублей, не распределять.

По состоянию на 31 декабря 2022 года бенефициарными владельцами Общества являлись :

- Гражданин РФ Гучериев Саит-Салам Сафарбекович;
- Гражданин РФ Халилов Искандер Агасалим Оглы.

По состоянию на 31 декабря 2023 года бенефициарным владельцем Общества является Халилов Искандер Агасалим Оглы.

## **11 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

## 11.1 Применимость допущения о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена Обществом, исходя из допущения о том, что Общество имеет возможность и будет осуществлять свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

## 11.2 Основные средства и незавершенное строительство

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 имеющие 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 по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств оцениваются 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 (земельные участки).

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	3	30
Сооружения	5	30
Машины и оборудование	1,5	27
Транспортные средства	2	25
Прочие основные средства	3	30

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 незавершенные 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 физически выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета. Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

### **11.3 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,
- 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.

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 фактических затрат на аренду.

Обязательство по аренде отражается обособленно, в составе обязательств Общества.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде,
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты,
- затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях,
- 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, в течение срока аренды.

Право пользования активом отражается обособленно, в составе внеоборотных активов.

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.

### **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 предъявленных арендатору арендных платежей.

Доходы по операционной аренде признаются в составе доходов в размере фактически начисленной арендной платы по договору.

### **11.4 Запасы**

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы, кроме готовой продукции и товаров предназначенных для перепродажи, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения.

Оценка готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости в разрезе марок угольной продукции.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость запасов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по каждой номенклатуре в разрезе складов и подразделений.

В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер в разрезе однородных групп.

Товары, приобретенные для оптовой и розничной продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров, предназначенных для последующей реализации, распределяются в конце месяца между стоимостью проданного товара и остатком товара на складе на конец месяца.

При выбытии товары оцениваются по средней себестоимости текущего месяца по каждому наименованию и месту хранения.

### **11.5 Дебиторская задолженность**

Учет дебиторской задолженности ведется в разрезе каждого контрагента и договора. Дебиторская задолженность покупателей учитывается в размере предъявленных покупателю и принятых к оплате счетов на отгруженную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Резерв по сомнительным долгам создается исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

### **11.6 Финансовые вложения**

К финансовым вложениям относятся: ценные бумаги, вклады в уставный капитал других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, размещенные на срок более трех месяцев без возможности

досрочного изъятия, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования, и другие финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Все затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений, независимо от их размера включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Финансовые вложения учитываются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения отражаются как долгосрочные.

При выбытии финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

### **11.7 Оценочные обязательства**

Общество признает оценочные обязательства, если:

- на отчетную дату у него существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий хозяйственной деятельности, исполнения которой невозможно избежать;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- сумма возможного расхода (величина оценочного обязательства) может быть обоснованно оценена.

#### *Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников*

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников формируется ежеквартально в течение отчетного периода по состоянию на последний день квартала на основании данных о количестве дней неиспользованного отпуска работниками Общества, среднем дневном заработке, сумме страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, компенсации за неиспользованный отпуск работникам.

Оценочное обязательство по предстоящей выплате вознаграждения по итогам отчетного года признается на конец отчетного года, в случае наличия на отчетную дату обстоятельств, позволяющих определить неизбежность такой выплаты в последующие периоды. Размер оценочного обязательства определяется в соответствии с действующими в Обществе локальными нормативными актами, регламентирующими порядок расчета соответствующего вознаграждения, а также установленным в отношении данных выплат порядком налогообложения страховыми взносами. В следующих отчетных периодах, оценочное обязательство уменьшается на суммы фактически включенного в расчет заработной платы вознаграждения и начисления соответствующих ему сумм страховых взносов. Превышение фактических сумм вознаграждения и страховых взносов над суммой признанного оценочного обязательства включается в расходы на оплату труда в текущем периоде начисления. Неиспользованная часть оценочного обязательства - восстанавливается и отражается в составе прочих доходов.

### **11.8 Отложенные налоги**

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете и должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства признаются в бухгалтерской отчетности в отношении вычитаемых и налогооблагаемых разниц соответственно, возникающих вследствие различий в правилах оценки активов и обязательств для целей бухгалтерского и налогового учета. При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

### **11.9 Выручка, прочие доходы**

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от оптовой и розничной продажи товаров ( уголь) на территории РФ,
- услуги по перевозке грузов автомобильным транспортом,
- погрузка, разгрузка, хранение угля и прочих ТМЦ,
- взвешивание,
- прочие работы и услуги.
- компенсация из бюджета в связи с государственным регулированием цен.

Доходы от других видов деятельности для целей бухгалтерского учета считаются прочими доходами.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: сумма выручки может быть определена; Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора; право собственности на товар перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком.

Выручка от продажи товаров признается на момент отгрузки товаров, выполнения работ и оказания услуг, если иное не предусмотрено договором.

### **11.10 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы**

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Учет ведется на счете 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме в дебет счета 90 «Расходы на продажу» пропорционально выручке по соответствующим видам деятельности. Общество использует счета 23 «Вспомогательное производство» для учета затрат, связанных с переработкой товара, в результате которой появляется новая номенклатура, 20 «Основное производство» для учета затрат, связанных с услугами по перевозке грузов автомобильным транспортом, фасовке угля.

Все другие виды расходов подлежат отнесению в состав прочих.

Для целей формирования Обществом финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе фактических затрат на приобретение товаров с учетом всех скидок, предоставленных поставщиками за выполнение договорных обязательств по закупке определенного объема товаров.

### **11.11 Особенности отражения информации по отдельным денежным потокам в Отчете о движении денежных средств**

В соответствии с принятой Обществом учетной политикой, сумма уплаченного налога на доходы физических лиц учитывается в составе расчетов по налогам и сборам.

## **12 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД**

### **12.1 Основные средства**

Первоначальная стоимость основных средств Общества и суммы начисленной амортизации по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года с расшифровкой по основным группам основных средств

представлены в Пояснениях 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

## 12.2 Нематериальные активы

Первоначальная стоимость нематериальных активов и сумма накопленной амортизации по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года представлены в Пояснении 1.1 "Наличие и движение нематериальных активов".

## 12.3 Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены в Пояснении 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

Долгосрочные финансовые вложения в уставный капитал других организаций представлены ниже:

Наименование	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	Доля владения, %	Сумма	Доля владения, %	Сумма	Доля владения, %	Сумма
<b>Зависимые общества</b>						
Новая сетевая компания ООО	50	5	50	5	50	5
<b>Итого:</b>	<b>50</b>	<b>5</b>	<b>50</b>	<b>5</b>	<b>50</b>	<b>5</b>

## 12.4 Аренда

### Общество как арендатор

Активы в форме права пользования признаны по долгосрочным договорам аренды, которые представлены, главным образом, арендой земельных участков, зданий и сооружений.

Права пользования активами:

	(тыс. руб.)
	<u>Земля, здания, сооружения</u>
<i>Первоначальная стоимость</i>	
Признание на 31.12.2021 (первое применение ФСБУ 25/2018)	2 519
По состоянию на 31.12.2022	2 519
Поступление	3 582
По состоянию на 31.12.2023	<u>6 101</u>
<i>Амортизация</i>	
Признание на 31.12.2021 (первое применение ФСБУ 25/2018)	(336)
Начислено за период	(504)
По состоянию на 31.12.2022	(840)
Начислено за период	(1 200)
По состоянию на 31.12.2023	<u>(2 040)</u>
<i>Балансовая (остаточная) стоимость</i>	
По состоянию на 31.12.2021	2 183
По состоянию на 31.12.2022	1 679
По состоянию на 31.12.2023	4 061

Изменение обязательства по аренде представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	Земля, здания, сооружения
Признание на 31.12.2021 (первое применение ФСБУ 25/2018)	2 237
Процентные расходы	152
Погашение	(605)
По состоянию на 31.12.2022	1 784
Процентные расходы	390
Поступление	3 582
Погашение	(1 465)
По состоянию на 31.12.2023	4 291

Остаток обязательства по аренде представлен договорами аренды объектов недвижимости, платежи по которым Общество осуществляет равномерно, в течение остаточного срока действия договоров, которые составляют 3-4 года.

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2023 года
До 1 года	1 576
От 1 года до 2 лет	1 576
От 2 лет до 3 лет	1 173
От 3 до 4 лет	728
От 4 до 5 лет	-
Свыше 5 лет	-
<b>Итого</b>	<b>5 053</b>
Эффект дисконтирования	(992)
<b>Итого обязательство по аренде</b>	<b>4 061</b>

Кроме того, в отчетном году расходы на аренду, относящиеся к переменным арендным платежам в размере 1 651 тыс. руб. и расходы на краткосрочную аренду прочих объектов в размере 3 233 тыс. руб. были учтены в составе расходов, преимущественно, в себестоимости.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

## Общество как арендодатель

### Финансовая аренда

В качестве неосновного вида деятельности, Компания сдает в аренду некоторые объекты недвижимого имущества на длительный срок (до 2045 года). Такие договоры учитываются в качестве финансовой аренды. Сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в финансовую аренду, а также распределение причитающихся Компании арендных платежей по срокам погашения представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Будущие арендные платежи:		
Год 1	1 780	1 780
Год 2	1 780	1 780
Год 3	1 780	1 780
Год 4	1 780	1 780
Год 5	1 780	1 780
Последующие годы	25 612	27 392
Итого недисконтированные будущие арендные платежи	<b>34 512</b>	<b>36 292</b>
Негарантированная ликвидационная стоимость	-	-
<b>Валовая стоимость инвестиции в аренду</b>	<b>34 512</b>	<b>36 292</b>
Эффект дисконтирования	(10 243)	(10 901)
Итого чистая стоимость инвестиции в аренду	24 269	25 391

Поскольку предметом договоров финансовой аренды являются здания, сооружения, Общество оценило срок аренды как приблизительно равный сроку полезного использования объектов аренды, следовательно, негарантированная ликвидационная стоимость по договорам аренды по оценкам Общества не является существенной и не была учтена при определении справедливой стоимости инвестиции в аренду.

Суммы, признанные в составе доходов и расходов в отношении договоров финансовой аренды, представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Процентный доход	886	1 145

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, отсутствовали.

Компания управляет рисками, связанными с правами на предмет аренды, путем их должной регистрации в государственных регистрирующих органах.

## 12.5 Запасы

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года представлены в Пояснении 4.1 «Наличие и движение запасов».

## 12.6 Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлена в Пояснении 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

## 12.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в банке и кассе	28 101	23 896	16 830
<b>Итого:</b>	<b>28 101</b>	<b>23 896</b>	<b>16 830</b>

Строка 4129 Отчета о движении денежных средств состоит из следующих платежей:

Вид платежа	2023	2022
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	30 779	29 451
Свернутые денежные потоки по налогу на добавленную стоимость	18 304	21 484
НДФЛ	13 277	12 843
Прочие платежи	8 704	5 441
Расчеты по налогам и сборам	2 446	2 440
<b>Итого:</b>	<b>73 510</b>	<b>71 659</b>

## 12.8 Прочие внеоборотные и прочие оборотные активы

Балансовая стоимость прочих внеоборотных и прочих оборотных активов Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года представлены в Пояснении 9 "Наличие и движение прочих внеоборотных и оборотных активов"

## 12.9 Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года составляет 25 600 тыс. руб. и состоит из взносов единственного участника - АО «КТК».

По состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

## 12.10 Резервный капитал

Резервный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года полностью сформирован и составляет 1 280 тыс.руб.

## 12.11 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года представлена в Пояснении 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»

## 12.12 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года представлены в Пояснении 7 «Оценочные обязательства».

## 12.13 Выручка и прочие доходы

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности:

Вид выручки	2023	2022
Компансация из бюджета в связи с государственным регулированием тарифа	1 140 432	896 581
Продажа в розницу угля и иных видов топлива по фиксированным ценам	739 048	635 953
Оптовая реализация покупного угля по России	116 843	138 240
Услуги по перевозке грузов автомобильным транспортом	82 211	50 626
Оптовая реализация покупного переработанного угля по России	46 719	13 513
Прочая выручка	45 439	45 349
Продажа в розницу угля и иных видов топлива по свободным ценам	33 660	29 855
Оптовая реализация покупного угля по России (бюджет)	5 845	6 150

Продажа в розницу переработанного угля и иных видов топлива по свободным ценам	1 159	6 004
Продажа в розницу переработанного угля по фиксированным ценам	752	35 142
<b>Итого:</b>	<b>2 202 081</b>	<b>1 857 413</b>

**Прочие доходы:**

Вид прочих доходов	2023	2022
Результат инвентаризации ТМЦ	9 970	12 384
Финансовый результат от выбытия (реализации) основных средств	2 917	-
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	266	361
Прочие	240	204
Отклонение стоимости ТМЦ (товаров) по договору займа	77	156
Прибыль прошлых лет	45	236
Резерв по сомнительным долгам	-	3 364
Возврат госпошлины	-	76
<b>Итого:</b>	<b>13 515</b>	<b>16 781</b>

**12.14 Затраты на производство и прочие расходы**

Информация о структуре себестоимости продаж:

Вид расходов	2023	2022
Уголь	1 741 684	1 421 976
Услуги по перевозке	99 333	36 764
Расходы на оплату труда	1 741	3 698
ГСМ	1 386	2 484
Прочие материалы и услуги	608	822
Амортизация	574	832
Отчисления на социальные нужды	526	1 072
Налоги, сборы	148	148
<b>Итого</b>	<b>1 846 000</b>	<b>1 467 796</b>

Информация о структуре коммерческих расходов:

Вид коммерческих расходов	2023	2022
Расходы на оплату труда	104 488	97 089
Прочие услуги	68 103	63 753
Отчисления на социальные нужды	31 589	28 598
Услуги по перевозке	25 055	4 467
Амортизация	18 522	15 929
Информационные, консультационные услуги	17 756	16 249
ГСМ	14 713	12 629
Материалы	10 581	6 856
Услуги по ремонту и обслуживанию технолог.оборудования. Услуги по обслуживанию	9 066	7 598
Энергоресурсы	5 229	4 871
Арендные, лизинговые платежи	4 938	8 234
Налоги, сборы	912	914
<b>Итого</b>	<b>310 952</b>	<b>267 187</b>

Информация о структуре прочих расходов:

Вид прочих расходов	2023	2022
Расходы на услуги банков	9 233	6 733
Прочие	1 494	1 063
Налог на имущество	1 323	1 503
Убыток прошлых лет	570	94
Ликвидация и ремонт ОС	222	5 376
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	205	437
Социальные расходы	81	90
Отклонение стоимости ТМЦ (товаров) по договору займа	77	156
НДС	32	80
Списание ТМЦ на непроизводственные цели (не принимаемые к НУ)	28	2 084
<b>Итого:</b>	<b>13 265</b>	<b>17 616</b>

В состав строки «Материальные затраты» Пояснения 6 входят следующие расходы:

Вид материальных расходов	2023	2022
Уголь закупленный	1 741 365	1 408 804
Транспортные услуги	90 078	41 231
Материалы	24 582	86 533
Разгрузочные, погрузочные работы	19 613	27 596
Топливо	16 099	15 114
Ремонт и содержание	9 384	7 712
Электричество, теплоэнергия	5 176	4 922
Прочие	2 208	3 535
<b>Итого:</b>	<b>1 908 505</b>	<b>1 595 447</b>

В состав строки «Прочие» Пояснения 6 входят следующие виды расходов:

Вид расходов	2023	2022
Услуги по охране	22 397	21 033
Расходы по ведению бухгалтерского учета, на проведение аудита и прочие консультационные и информационные услуги	17 249	15 682
Услуги по приемке, перемещению угля	16 797	-
Прочие	5 527	4 168
Аренда имущества	3 286	4 445
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	2 710	79
Услуги ЦСМ, поверка, испытание весов, СИ, средств радиосвязи	2 269	1 673
Аренда земли	1 651	3 789
Услуги по хранению угля	1 299	1 112
Налоги (налог на землю, транспортный налог, за загрязн. окружающей среды)	1 060	1 061
Согласования, разрешения, заключения, экспертиза (издержки)	226	6 219
<b>Итого:</b>	<b>74 471</b>	<b>59 261</b>

## 12.15 Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

	2023	2022
<b>Прибыль (Убыток) до налогообложения</b>	<b>48 521</b>	<b>122 761</b>
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	<b>9 704</b>	<b>24 552</b>
<b>Постоянные налоговые расходы:</b>		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	238	541
прочие	(18)	(33)
<b>Итого</b>	<b>220</b>	<b>508</b>
<b>Увеличение отложенных налоговых активов:</b>		
по резерву по сомнительным долгам	(11 857)	(673)
по оценочным обязательствам	791	101
разница в оценке стоимости МПЗ	515	-
по активам и обязательствам по аренде	501	(91)
по основным средствам, в том числе из-за:	(77)	(225)
несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(77)	(225)
по убыткам прошлых лет, не использованных для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но которые будут приняты в целях налогообложения в последующих отчетных периодах	(15)	(22)
прочие	-	57
<b>Итого увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов</b>	<b>(10 142)</b>	<b>(853)</b>
<b>Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:</b>		
по резерву по сомнительным долгам	12 583	(1 799)
по основным средствам из-за:	882	767
несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	882	767
по активам и обязательствам по аренде	(251)	299
прочие	60	(90)
по оборудованию	-	(191)
по убыткам прошлых лет, не использованных для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но которые будут приняты в целях налогообложения в последующих отчетных периодах	-	(5)
<b>Итого увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых обязательств</b>	<b>13 274</b>	<b>2 580</b>
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>3 132</b>	<b>1 727</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>(13 089)</b>	<b>(26 787)</b>
<b>Налог на прибыль</b>	<b>(9 957)</b>	<b>(25 060)</b>

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в 2023 и 2022 годах определялись по действующей ставке налога на прибыль, равной 20 %.

## 12.16 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников рисков. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и деятельности Общества. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и управления Общество стремится сформировать эффективную контрольную среду, в которой каждый сотрудник понимал бы

свою роль и обязанности. Генеральный директор отвечает за мониторинг и внедрение мер по минимизации рисков, а также контролирует осуществление Обществом деятельности в пределах установленных границ рисков.

### **Отраслевые риски**

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в угольной отрасли в целом. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- негативное изменение цен на уголь;
- снижение потребности основных покупателей в твердом топливе (например, по причине перехода на альтернативные источники топлива);
- появление локальных и глобальных конкурентов с собственной ресурсной базой на территории Кемеровской области;
- ухудшение платежной дисциплины со стороны бюджета и предприятий ЖКХ.
- введение санкций со стороны Европейских стран в связи со сложившейся политической обстановкой в мире, приводит к усилению конкуренции среди угледобывающих компаний на внутреннем рынке.

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Проводится постоянный анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен.

### **Финансовые риски**

Деятельность Общества связана с различными финансовыми рисками: кредитным риском, риском ликвидности и рыночным риском, в частности, потенциальным риском изменений процентных ставок при использовании кредитных и иных форм финансирования. Общая система управления рисками направлена на минимизацию возможного отрицательного влияния данных рисков на финансовые результаты Общества.

#### **Кредитный риск**

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств по финансовым активам со стороны его контрагентов. В основном кредитный риск связан с денежными средствами и их эквивалентами, а также непогашенной торговой и прочей дебиторской задолженностью покупателей.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, которая признана сомнительной, Обществом создан резерв под сомнительную дебиторскую задолженность.

#### **Риск ликвидности**

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Политика Общества подразумевает управление риском ликвидности, которое включает поддержание достаточного баланса денежных средств, а также, при необходимости, использование кредитных инструментов.

Руководство полагает, что, основываясь на принятых ожидаемом уровне прибыли от операционной деятельности и денежных потоков, Общество сможет своевременно исполнять свои краткосрочные обязательства.

### **Налоговые риски**

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской

Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

### ***Правовые риски***

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества, можно отнести риски, вызванные:

- изменениями законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- возможным ужесточением требований законодательства в области охраны окружающей среды или изменением практики их применения;
- оспаривание ранее заключенных договоров в рамках процедуры конкурсных производств о признании контрагентов Общества банкротами в соответствии с Федеральным законом "О несостоятельности (банкротстве)" от 26.10.2002 N 127-ФЗ;
- изменением судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

### ***Страновые риски***

В настоящее время российская экономика подвержена риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса в Украине. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, в ответ на проведение Россией СВО, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности.

Существующий политический кризис влияет на возможности доступа к источникам капитала, а также стоимость привлечения капитала для Общества и его контрагентов, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к ухудшению ликвидности в банковском секторе и, как следствие - к существенному изменению условий кредитования в России.

Характер и частота событий и явлений, связанных со страновыми рисками, равно как их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, трудно прогнозируемы. Однако, Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на свое финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

## **12.17 Информация о связанных сторонах**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н. Информация о составе основных связанных сторон Общества представлена в Приложении № 1.

**12.17.1 Операции, проведенные со связанными сторонами:****Операции с Единственным участником Общества**

Вид операции	2023	2022
<b>Реализовано товаров и услуг, в том числе:</b>	<b>247</b>	<b>2 438</b>
Поставка угля	137	116
Прочая реализация	110	56
Аренда имущества	-	2 266
<b>Закуплено товаров и услуг, в том числе:</b>	<b>1 740 278</b>	<b>1 391 272</b>
Поставка угля	1 739 908	1 387 614
Прочие закупки	327	928
Прочие материалы	27	1 238
Транспортные услуги	16	275
Аренда имущества	-	1 217

**Операции с компаниями под общим контролем**

Вид операции	2023	2022
<b>Реализовано товаров и услуг, в том числе:</b>	<b>1 255</b>	<b>1 557</b>
Аренда имущества	1 236	1 542
Поставка угля	14	14
Погрузка, разгрузка, хранение угля	3	-
Прочая реализация	2	1
<b>Закуплено товаров и услуг, в том числе:</b>	<b>17 847</b>	<b>16 801</b>
Услуги по ведению бухгалтерского учета и сопровождению информационных баз данных	17 156	15 675
Аренда имущества	640	1 067
Прочие закупки	51	59

**Операции с прочими связанными сторонами**

Вид операции	2023	2022
<b>Реализовано товаров и услуг, в том числе:</b>	<b>13 951</b>	<b>87 144</b>
Погрузка, разгрузка, хранение угля	13 951	16 431
Поставка угля	-	70 713

**12.17.2 Незавершенные операции со связанными сторонами:****Дебиторская задолженность**

Контрагент	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Единственный участник Общества	-	300	1 053
Аренда имущества	-	-	1 053
Прочие расчеты	-	300	-
<b>Компании под общим контролем</b>	<b>88</b>	<b>40</b>	<b>14 910</b>
Поставка угля	70 017	70 000	73 340

Резерв под обесценение	(70 000)	(70 000)	(73 340)
Аренда имущества	66	40	14 831
Прочие расчеты	5	-	79
<b>Итого:</b>	<b>88</b>	<b>340</b>	<b>15 963</b>

#### Кредиторская задолженность

Контрагент	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
<b>Единственный участник Общества</b>	<b>98 879</b>	<b>102 180</b>	<b>177 321</b>
Поставка угля	98 879	101 855	176 421
Прочие расчеты	-	5	892
Аренда имущества	-	320	-
Транспортные услуги	-	-	8
<b>Компании под общим контролем</b>	<b>962</b>	<b>898</b>	<b>912</b>
Услуги по ведению бухгалтерского учета и сопровождению информационных баз	858	784	784
Аренда имущества	97	107	107
Прочие расчеты	7	7	21
<b>Итого:</b>	<b>99 841</b>	<b>103 078</b>	<b>178 233</b>

#### 12.17.3 Денежные потоки от операций со связанными сторонами:

	2023	2022
<b>Единственный участник Общества:</b>		
Поступления от операционной деятельности	46	3 431
Платежи по операционной деятельности	(1 742 491)	(1 453 792)
<b>Чистый денежный поток по операционной деятельности</b>	<b>(1 742 445)</b>	<b>(1 450 361)</b>
<b>Компании под общим контролем:</b>		
Поступления от операционной деятельности	2 109	5 419
Платежи по операционной деятельности	(18 149)	(16 815)
<b>Чистый денежный поток по операционной деятельности</b>	<b>(16 040)</b>	<b>(11 396)</b>
Поступления от инвестиционной деятельности	-	1
Платежи по инвестиционной деятельности	-	-
<b>Чистый денежный поток по инвестиционной деятельности</b>	<b>-</b>	<b>1</b>
<b>Прочие связанные стороны</b>		
Поступления от операционной деятельности	60 074	52 473
<b>Чистый денежный поток по операционной деятельности</b>	<b>60 074</b>	<b>52 473</b>

#### 12.17.4 Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества в 2023 году включал в себя генерального директора и его заместителей по направлениям.

Расходы Общества на выплату вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов ключевому управленческому персоналу за 2023 год составили 12 459 тыс.руб. (11 331 тыс. руб. за 2022 год).

## 12.18 Гарантии и поручительства

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 года, представлены в Пояснении 8 «Обеспечения обязательств».

## 12.19 События после отчетной даты

Общество произвело оценку событий в период после отчетной даты до даты подписания данной финансовой отчетности. В результате не было выявлено никаких событий, в отношении которых необходимо соответствующее раскрытие.

Андрей Геннадьевич Харитonenko  
Генеральный директор  
" ЛД " марта 2024 г.



## Перечень основных связанных сторон

№ п./п.	Наименование(Ф.И.О.) связанной стороны	Признак, который свидетельствует о том, что данная сторона является связанной по отношению к отчитываемому предприятию	Описание характера операций, производимых с данной связанной стороной
1.	Акционерное общество «Кузбасская топливная компания» 650000, Кемеровская область-Кузбасс, г. Кемерово, ул. 50 лет Октября, 4	Предприятие и отчитываемое предприятие являются членами одной группы.	Аренда имущества; Поставка угля; Покупка угля; Получение займов; Агентские услуги: -организация перевозок; -приобретение права использования лицензий (сублицензия).
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Новая сетевая компания» 652470, Кемеровская область-Кузбасс, г. Анжеро-Судженск, ул. Ленина, 4	Предприятие и отчитываемое предприятие являются членами одной группы Участники: ООО «Кузбасстопливосбыт» - 50 % АО «КТК» -50 %	
3.	Акционерное общество «Алтайская топливная компания» 656015, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Деповская, 7 14.07.2006	предприятие являются членами одной группы	Аренда имущества
4.	Акционерное общество "Каскад-энерго" 652470, Кемеровская область-Кузбасс, г. Анжеро-Судженск, ул. Ленина, 4 04.11.2003	предприятие являются членами одной группы	Оказание услуг по проведению предрейсового медицинского осмотра сотрудников Анжеро-Судженского филиала
5.	Общество с ограниченной ответственностью "Каскад Гео" 650991, Кемеровская область-Кузбасс, г. Кемерово, ул. 50 Лет Октября, 4 05.12.2006	предприятие являются членами одной группы	Аренда имущества (земельный участок до 31.07.2023г.)
6.	Общество с ограниченной ответственностью «КТК Консалтинг» 650000, Кемеровская область-Кузбасс, г. Кемерово,	предприятие являются членами одной группы	Оказание услуг информационно-технологического сопровождения; Аренда имущества; Оказание ИТ - услуг; Оказание услуг по бухгалтерскому

№ п./п.	Наименование(Ф.И.О.) связанной стороны	Признак, который свидетельствует о том, что данная сторона является связанной по отношению к отчитываемому предприятию	Описание характера операций, производимых с данной связанной стороной
	ул. 50 Лет Октября, 4 16.10.2002		и налоговому учету; Агентские услуги: приобретение права использования лицензий (сублицензия).
7.	Общество с ограниченной ответственностью "КУЗБАССКАЯ ЭНЕРГОКОМПАНИЯ" 650000, Кемеровская область-Кузбасс, г. Кемерово, ул. 50 Лет Октября, 4 этаж, помещ. 7, помещ. 1	предприятие являются членами одной группы	Приобретение товаров
8.	Общество с ограниченной ответственностью "Транспортно- экспедиционная компания "Мереть" 650991, Кемеровская область- Кузбасс, г. Кемерово, ул. 50 Лет Октября, 4	предприятие являются членами одной группы	Аренда имущества (земельный участок); Поставка угля.
9.	Харитоненко Андрей Геннадьевич	Лицо входит в состав старшего руководящего персонала отчитываемого предприятия  Генеральный директор ООО «Кузбасстопливосбыт»	
10.	Коротин Владимир Юрьевич	Лицо входит в состав старшего руководящего персонала материнского предприятия  Генеральный директор АО «КТК»	