

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОМУ ОТЧЁТУ ЗА 2023 ГОД АО «Красноярсккрайуголь»

1. Сведения об акционерном обществе

Полное наименование Общества: Акционерное общество «Красноярсккрайуголь»

Сокращенное наименование: АО «Красноярсккрайуголь»

Организационно-правовая форма: акционерное общество.

Место нахождения и почтовый адрес: 660075, г. Красноярск, ул. Маерчака, 34А.

Зарегистрировано администрацией г. Красноярска 02.11.1993 г. за номером 438 (Свидетельство серия 8-Б № 10999).

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 23.08.2002 г. за основным государственным регистрационным номером 10222401786373 (Свидетельство серия 24 № 002363229).

Общество осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного решением единственного акционера Общества № 2 от 28 марта 2016 года и зарегистрированного Межрайонной ИФНС № 23 по Красноярскому краю 23 июня 2016 года за государственным регистрационным номером 2162468958496 (Лист записи о внесении изменений в Устав от 23.06.2016).

Размер уставного капитала составляет 21 643 200 рублей и полностью оплачен.

Всего размещено 21 643 200 штук обыкновенных бездокументарных именных акций номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая.

На 31.12.2023 года все голосующие акции АО «Красноярсккрайуголь» принадлежат одному лицу – Акционерному обществу «Русский Уголь» (Место нахождения: 107031, г. Москва, ул. Петровка, д. 10; ИНН 7705880068; ОГРН 1097746061390).

2. Характеристика деятельности организации за отчётный год

В состав акционерного общества «Красноярсккрайуголь» в 2023 году входили следующие филиалы (разрезы), расположенные в районах края: Переясловский, Абанский (с Тасеевским участком).

Доходами по обычным видам деятельности АО «Красноярсккрайуголь» являются:

- добыча угля (основной вид деятельности)
- оптовая и розничная торговля товарно-материальными ценностями и горюче-смазочными материалами;
- реализация автотранспортных услуг;
- сдача в аренду зданий, сооружений и других объектов основных средств;
- доходы от прочей деятельности (установленной Уставом общества).

АО «Красноярсккрайуголь» имеет лицензии на право пользования недрами.

№ П/П	НОМЕР ЛИЦЕНЗИИ	ПРЕДМЕТ ЛИЦЕНЗИИ	СРОК ДЕЙСТВИЯ	ОРГАН, ВЫДАВШИЙ ЛИЦЕНЗИЮ	ПРИМЕЧАНИЕ
1.	КРР 00750 ТЭ	Лицензия на право пользования недрами. Добыча и переработка угля на Переясловском месторождении	28.01.1999 - 01.01.2037	Комитет природных ресурсов по Красноярскому краю "Красноярскприродресурсы"	Изменением к лицензии от 03.05.2017 все приложения и дополнения к лицензии утратили силу, кроме горного отвода.
1.1.		Дополнение № 1 от 11.11.1999		Комитет природных ресурсов по Красноярскому краю "Красноярскприродресурсы"	
1.2.		Дополнение № 2 от 29.06.2001		Комитет природных ресурсов по Красноярскому краю "Красноярскприродресурсы"	
1.3.		Дополнение № 3 от 03.01.2002		Комитет природных ресурсов по Красноярскому краю "Красноярскприродресурсы"	
1.4.		Дополнение № 4 от 01.10.2002		Главное управление природных ресурсов и охраны окружающей среды МПР России по Красноярскому краю	
1.5.		Дополнение № 5 от 20.10.2004		Главное управление природных ресурсов и охраны окружающей среды МПР России по Красноярскому краю	
1.6.		Дополнение № 6 от 23.05.2011		Управление по недропользованию по Красноярскому краю (Красноярскнедра)	
1.7.		Изменение к лицензии от 03.05.2017. Добыча и разведка полезных ископаемых в Рыбинском районе Красноярского края		Департамент по недропользованию по Центральному – Сибирскому округу (Центр-сибнедра)	-
2.	КРР 00752 ТЭ	Лицензия на право пользования недрами. Добыча и переработка угля на Абанском месторождении	28.01.1999 - 31.12.2038	Комитет природных ресурсов по Красноярскому краю "Красноярскприродресурсы"	Изменением к лицензии от 03.05.2017 все приложения и дополнения к лицензии утратили силу, кроме горного отвода.
2.1.		Дополнение № 1 от 03.01.2002		Комитет природных ресурсов по Красноярскому краю "Красноярскприродресурсы"	
2.2.		Дополнение № 2 от 03.03.2009		Управление по недропользованию по Красноярскому краю (Красноярскнедра)	
2.3.		Дополнение № 3 от 21.02.2012		Управление по недропользованию по Красноярскому краю (Красноярскнедра)	
2.4.		Изменение к лицензии от 03.05.2017. Добыча и разведка полезных ископаемых в Абанском районе Красноярского края		Департамент по недропользованию по Центральному – Сибирскому округу (Центр-сибнедра)	-
3.	КРР 00753 ТЭ	Лицензия на право пользования недрами. Добыча и переработка угля на Суховском месторождении	28.01.1999 - 31.12.2028	Комитет природных ресурсов по Красноярскому краю "Красноярскприродресурсы"	Изменением к лицензии от 03.05.2017 все приложения и дополнения к лицензии утратили силу, кроме горного отвода.
3.1.		Дополнение №1 от 03.01.2002		Комитет природных ресурсов по Красноярскому краю "Красноярскприродресурсы"	

3.2.		Дополнение №2 от 18.02.2009		Управление по недропользованию по Красноярскому краю (Красноярскнедра)	
3.3.		Дополнение №3 от 10.07.2012		Управление по недропользованию по Красноярскому краю (Красноярскнедра)	
3.4.		Изменение к лицензии от 03.05.2017. Добыча и разведка полезных ископаемых в Тасеевском районе Красноярского края		Департамент по недропользованию по Центральному – Сибирскому округу (Центр-сибнедра)	-
3.5.		Дополнение №1 от 20.05.2021		Департамент по недропользованию по Центральному – Сибирскому округу (Центр-сибнедра)	-
4.	АБН 0735 ВЭ	Лицензия на право пользования недрами. Добыча подземных вод для технологического обеспечения водой объекта промышленности Абанского участка филиала "Абанский разрез" АО "Красноярсккрайуголь"	11.12.2017 - 31.12.2042	Министерство природных ресурсов и экологии Красноярского края	
5.	ТСВ 0734 ВЭ	Лицензия на право пользования недрами. Добыча подземных вод для технологического обеспечения водой объекта промышленности Тасеевского участка филиала "Абанский разрез" АО "Красноярсккрайуголь"	11.12.2017 - 31.12.2042	Министерство природных ресурсов и экологии Красноярского края	-
6.	КРР 01339 ТЭ	Лицензия на право пользования недрами. Добыча горючих пород (глиежей) Переясловский разрез	22.08.2003 - 01.05.2039	Главное управление природных ресурсов и охраны окружающей среды МПР России по Красноярскому краю	-
6.1.		Дополнение № 1 от 27.01.2004		Главное управление природных ресурсов и охраны окружающей среды МПР России по Красноярскому краю	-
6.2.		Дополнение № 2 от 20.11.2012		Служба по контролю в сфере природопользования Красноярского края	-
6.3.		Дополнение № 3 от 03.05.2018		Министерство экологии и рационального природопользования Красноярского края	-
6.4.		Дополнение № 4 от 04.06.2019		Министерство экологии и рационального природопользования Красноярского края	-
6.5.		Дополнение № 5 от 26.12.2019		Министерство экологии и рационального природопользования Красноярского края	-
6.6.		Дополнение № 6 от 22.12.2020		Министерство экологии и рационального природопользования Красноярского края	-
6.7.		Дополнение № 7 от 28.10.2021		Министерство экологии и рационального природопользования Красноярского края	-

6.8.		Приложение № 5 от 11.01.2024 (горноотводной акт)		Министерство экологии и рационального природопользования Красноярского края	Протокол заседания комиссии по вопросам внесения изменений в лицензии на пользование участками недр местного значения, переоформления лицензии на пользование участками недр местного значения, досрочного прекращения, ограничения и приостановления осуществления права пользования участками недр местного значения от 05.12.2023 № 147-2023
7.	РБН 0388 ТЭ	Лицензия на право пользования недрами. Геологическое изучение, разведка и добыча алевритов, аргиллитов (строительный камень) на Красногорьевском месторождении (участок Северо-Восточный)	14.06.2013 - 31.05.2056	Служба по контролю в сфере природопользования Красноярского края	-
7.1.		Дополнение № 1 от 24.03.2015		Министерство природных ресурсов и экологии Красноярского края	-
7.2.		Дополнение № 2 от 04.06.2019		Министерство экологии и рационального природопользования Красноярского края	-
7.3.		Дополнение № 3 от 28.10.2021		Министерство экологии и рационального природопользования Красноярского края	-
7.4.		Приложение № 5 от 11.01.2024 (горноотводной акт)		Министерство экологии и рационального природопользования Красноярского края	Протокол заседания комиссии по вопросам внесения изменений в лицензии на пользование участками недр местного значения, переоформления лицензии на пользование участками недр местного значения, досрочного прекращения, ограничения и приостановления осуществления права пользования участками недр местного значения от 05.12.2023 № 147-2023
8.	КРР 02746 ТЭ	Лицензия на право пользования недрами. Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использования отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств в Рыбинском районе Красноярского края	14.12.2015 - 01.01.2041	Департамент по недропользованию по Центральному – Сибирскому округу (Центр-сибнедра)	

9.	ПМ-66-000863	Лицензия на производство маркшейдерских работ	30.10.2008 - Бессрочно	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору (Енисейское межрегиональное территориальное управление технологического и экологического надзора)	-
10.	ВХ-66-001964	Лицензия на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	07.12.2016 - Бессрочно	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору Енисейского управления	
11.	(24)-4636-СТ	Лицензия на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности, (виды работ (услуг), выполняемых в составе лицензируемого вида деятельности: сбор отходов I-IV класса опасности; транспортирование отходов I-IV класса опасности)	30.10.2017 - Бессрочно	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования по Красноярскому краю	
12.	АН-24-001649	Лицензия на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	27.06.2019 - Бессрочно	Министерство транспорта Российской Федерации Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	
13.	№ 24-17.01.03.004-Р-РСБУ-С-2023-24479/00	Решение о предоставлении водного объекта в пользование (сброс сточных вод, филиал "Переясловский разрез, АО "Красноярсккрайуголь" р. Кильчуг)	03.04.2023-31.12.2028	Министерство экологии и рационального природопользования Красноярского края	
14.	№ Р032-01454-24/00693435	Решение о предоставлении водного объекта в пользование (сброс сточных вод, филиал "Абанский разрез, участок Тасеевский, АО "Красноярсккрайуголь" руч. Плехановский)	06.10.2023-31.12.2028	Министерство экологии и рационального природопользования Красноярского края	

Основные финансово-экономические показатели деятельности.

В 2023 году акционерным обществом «Красноярсккрайуголь» добыто 3 924,8 тыс. тонн. Темп роста объема добычи к уровню 2022 года составил 108,86%.

В том числе изменение уровня добычи по филиалам к 2022 году:

Разрез «Переясловский»	+309,8 тыс. тонн
Разрез «Абанский»	+9,62 тыс. тонн

Реализация потребителям в 2023 году составила 4 125,95 тыс. тонн угля, или 118,5% по отношению к 2022 году.

Реализации угля по видам отгрузки в 2023 году представлена в таблице ниже:

Реализация	Количество тыс. тонн	Сумма тыс. руб.
ж/д транспортом	3743,21	3 217 467
Автотранспортом	382,74	186 775
Итого:	4 125,95	3 404 242

Реализация угля самовывозом осуществлялась со всех филиалов в районы, непосредственно граничащие с разрезами (в основном, в Рыбинский и Абанский районы). На Переясловском разрезе основной объем реализации угля осуществлялся железнодорожным транспортом. На Абанском разрезе основной объем реализации угля осуществляется самовывозом, но с ноября 2023г. началась реализация ж/д транспортом, в 2023г. с Абанского разреза реализовали ж/д транспортом – 7тыс. тонн. Доля угля, реализованного ЖД транспортом, в общем объеме реализации составляет 90,7 %.

Среднесписочная численность АО «Красноярсккрайуголь» за 2023 год составила 624 человек, снижение по отношению к 2022 году на 25 человека.

Среднемесячная заработная плата на одного работающего в 2023 году увеличилась относительно уровня прошлого года на 17 % и составила 67 560 рублей.

Структура себестоимости произведенной продукции, на 1 тонну угля по элементам:

№	НАИМЕНОВАНИЕ ЗАТРАТ	2022 ГОД, РУБ/ТН.	УД.ВЕС, %	2023 ГОД, РУБ/ТН.	УД.ВЕС, %
1	Расходы на персонал	111,9	33,43%	115,4	28,55%
2	Материалы	97,7	29,19%	91,9	22,75%
3	Амортизация основных средств и нематериальных активов	32,8	9,80%	46,2	11,44%
4	Налоги и сборы	34,3	10,25%	32,9	8,15%
5	Ремонтные работы	18,9	5,65%	18,7	4,63%
6	Электро-, теплоэнергия	24,9	7,44%	19,9	4,92%
7	Услуги, работы производственного характера	6	1,79%	69,0	17,08%
8	Работы и услуги, приравненные к экологическим мероприятиям	0,7	0,21%	0,6	0,14%
9	Прочие расходы	7,5	2,24%	9,4	2,33%
	Удельная себестоимость, на тн.	334,7	100,00%	404,04	100,00%
	Объем товарной продукции, тыс. тн.	3599,4		3919,0	

В 2023 году приоритетом компании является сохранение своих конкурентных преимуществ и увеличение рентабельности. В первую очередь это меры по снижению себестоимости, улучшение качества отгружаемой продукции.

Основные цели АО «Красноярсккрайуголь» на ближайшую перспективу:

- увеличение добычи и реализации бурого угля;
- увеличение ресурсной базы за счет освоения новых лицензионных участков;
- повышение качества отгружаемого угля;
- осуществление эффективной кадровой политики.

Инвестиционная программа 2023 года была нацелена на поддержание объемов производства. В соответствии с инвестиционной программой на 2023 год были осуществлены расходы на сумму 362 417 235 рублей, в том числе

приобретены сооружения, горно-транспортное оборудование, техника и прочие основные средства – 187 926 124 рублей.

Сведения о приобретенных АО «Красноярсккрайуголь» в 2023 году основных средствах представлены в таблице:

руб.

АВТОГРЕЙДЕР XCMG GR2605AT	3 050,00
АВТОМОБИЛЬ УАЗ ПАТРИОТ	1 765 000,00
ВОДОПРОПУСКНОЕ УСТРОЙСТВО №17	7 091 024,21
Дробильно-сортировочная установка	24 262 280,56
МНОГОФУНКЦИОНАЛЬНАЯ СИСТЕМА БЕЗОПАСНОСТИ (АБАН)	1 950 000,00
МНОГОФУНКЦИОНАЛЬНАЯ СИСТЕМА БЕЗОПАСНОСТИ (ПЕРЕЯСЛОВКА)	1 950 000,00
НАПОРНЫЙ ТРУБОПРОВОД № 41	664 517,22
САМОСВАЛ КАРЬЕРНЫЙ БЕЛАЗ 7555А, ШАССИ 3340	77 752 000,00
УСТАНОВКА ВЫСОКОМАЧТОВАЯ ОСВЕТИТЕЛЬНАЯ ВОУ-30	1 025 688,09
ЭКСКАВАТОР ГУСЕНИЧНЫЙ SANY SY 750H	51 409 559,84
ЭКСКАВАТОР-ПОГРУЗЧИК CASE 695SV	16 165 550,00
АППАРАТ ГИДРАВЛИЧЕСКИЙ ДЛЯ СТЫКОВОЙ СВАРКИ ПЛАСТИКОВЫХ ТРУБ HDC 500	375 000,00
ЗДАНИЕ МОДУЛЬНОЕ	2 137 500,00
СИСТЕМА ПОЖАРОТУШЕНИЯ СП-А.50.55. 01	863 987,92
СИСТЕМА ХРАНЕНИЯ ДАННЫХ SYNOLOGY DS920+	202 632,70
ТЕПЛОВИЗОР НIKMICRO M30	308 333,30
Итого	187 926 123,84

В связи с применением с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в составе инвестиционных расходов отражены дорогостоящие капитальные и текущие ремонты, срок списания которых превышает 12 месяцев в сумме 174 491 111 рублей.

В 2023 году введено в эксплуатацию основных средств и произведено ремонтных работ на сумму 362 721 088 рублей.

Приняты к учету нематериальные активы по учету поисковых затрат в составе нематериальных поисковых активов по участку недр Северо-Восточный участок Переясловского месторождения Рыбинского района в сумме 143 464 269 рублей.

Финансирование предусмотренных инвестиционной программой расходов осуществлено за счет собственных средств.

На 31.12.23 г. АО «Красноярсккрайуголь» имеет задолженность по кредитным ресурсам перед банками в размере 999,998 млн. рублей, в том числе по процентам 2,959 млн. рублей.

Расшифровка стр. 1410 бухгалтерского баланса " Заемные средства" на 31.12.2023 г.

Наименование кредитора	Номер договора	Дата получения	Дата погашения	Валюта договора	Сумма по договору, руб.	Балансовая стоимость по состоянию на 01.01.2024г., руб.	Обеспечение
Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Красноярске	Договор КС-ЦУ-703000/2018/00064	14.08.2018	19.04.2024	руб.	1 800 000 000,00	-	Договоры поручительства: АО "Амурский Уголь"; ООО "Разрез"Саяно-Партизанский"; АО "Русский Уголь"; ООО "Дальвострэйд" АО "Кузбасская топливная компания"; Договор залога доли уставного капитала ООО "Разрез"Саяно-Партизанский"
Итого						0,00	

Расшифровка стр. 1510 бухгалтерского баланса " Заемные средства" на 31.12.2023 г.

Сумма краткосрочных кредитов из долгосрочных кредитов		Дата получения	Дата погашения	Валюта договора	Сумма по договору	Сумма краткосрочных кредитов из долгосрочных кредитов
Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Красноярске	Договор КС-ЦУ-703000/2018/00064	14.08.2018	19.04.2024	руб.	1 800 000 000,00	999 997 892,31
Итого						999 997 892,31
Всего по стр. 15101						999 997 892,31
Проценты по долгосрочным кредитам на 31.12.2023 г.						
Наименование кредитора	Номер договора	Дата получения	Дата погашения	Валюта договора	Балансовая стоимость по состоянию на 31.12.2023г., руб.	Задолженность по процентам по состоянию на 31.12.2023г., руб.
Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Красноярске	Договор КС-ЦУ-703000/2018/00064	14.08.2018	19.04.2024	руб.		
Итого проценты по долгосрочным кредитам по стр. 15104						0,00
Проценты по краткосрочным кредитам на 31.12.2023 г.						
Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Красноярске	Договор КС-ЦУ-703000/2018/00064	14.08.2018	19.04.2024	руб.	0,00	2 958 897,87
Итого проценты по краткосрочным кредитам по стр. 15103						2 958 897,87
Всего по стр. 1510						1 002 956 790,18

Сведения об выданных АО «Красноярсккрайуголь» обеспечениях и обязательствах на 31.12.2023 г., представлены в таблице:

НАИМЕНОВАНИЕ КРЕДИТОРА	ВИД ОБЕСПЕЧЕНИЯ	БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2023 Г., РУБ.	ВАЛЮТА ПО ДОГОВОРУ	ДАТА ПРИНЯТИЯ К БУХ.УЧЕТУ	ДАТА ПОГАШЕНИЯ ПО ДОГОВОРУ/ ДАТА ДОСРОЧНОГО ПОГАШЕНИЯ	СРОК ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРА
Филиал Банка ВТБ (ПАО) г. Красноярск	поручительство за АО "Русский Уголь"	529 420 000,00	руб.	03.11.2020	25.03.2024	25.03.2027
Филиал Банка ВТБ (ПАО) г. Красноярск	залог доли в УК ООО "Разрез "Саяно-Партизанский"	10 000,00	руб.	03.11.2020	25.03.2024	25.03.2027
Филиал Банка ВТБ (ПАО) г. Красноярск	поручительство за АО "Русский Уголь"	2 557 414 666,66	руб.	05.03.2019	04.03.2024	03.03.2027
Филиал Банка ВТБ (ПАО) г. Красноярск	залог доли в УК ООО "Разрез "Саяно-Партизанский"	10 000,00	руб.	05.03.2019	04.03.2024	11.06.2025
Филиал Банка ВТБ (ПАО) г. Красноярск	залог 33 ед. имущества АО Красноярсккрайуголь"	446 454 222,25	руб.	19.06.2019	04.03.2024	04.03.2027
Филиал Банка ВТБ (ПАО) г. Красноярск	залог 31 ед. имущества АО Красноярсккрайуголь"	163 269 256,40	руб.	19.06.2019	04.03.2024	04.03.2027
Филиал Банка ВТБ (ПАО) г. Красноярск	залог 23 ед. имущества АО Красноярсккрайуголь"	46 258 181,71	руб.	19.06.2019	04.03.2024	04.03.2027
Филиал Банка ВТБ (ПАО) г. Красноярск	40 объектов недвижимости АО Красноярсккрайуголь"	180 378 250,18	руб.	04.06.2019	04.03.2024	04.03.2027
Филиал Банка ВТБ (ПАО) г. Красноярск	залог доли в УК ООО "Разрез "Саяно-Партизанский"	10 000,00	руб.	06.12.2018	19.04.2024	19.04.2024
Филиал Банка ВТБ (ПАО) г. Красноярск	залог 7 ед. имущества АО Красноярсккрайуголь"	139 902 474,60	руб.	07.12.2018	19.04.2024	19.04.2024
Филиал Банка ВТБ (ПАО) г. Красноярск	залог 1 ед. имущества АО Красноярсккрайуголь"	29 053 672,03	руб.	07.12.2018	19.04.2024	19.04.2024
АО "ОТП Банк" г. Москва	поручительство за АО "Русский Уголь"	500 000 000,00	руб.	05.03.2021		04.03.2026
Филиал Банка ВТБ (ПАО) г. Красноярск	поручительство за АО "Русский Уголь"	48 673 561 643,82	руб.	05.06.2020		04.06.2030
Филиал Банка ВТБ (ПАО) г. Красноярск	поручительство за ООО "Омега"	28 699 653 904,26	руб.	22.04.2019		22.04.2027
Итого		81 965 396 271,91				

3. Учётная политика организации

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

- Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н.
- Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ, утверждённым приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34 Н

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту "Учётная политика организации" ПБУ 1/2008, утверждённым приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106 Н, и другими нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учёт в РФ, приказом генерального директора АО "Красноярсккрайуголь" № 352 от 30.12.2022 г. утверждена учётная политика общества по бухгалтерскому и налоговому учету.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с использованием компьютерной программы «1С: Горнодобывающая промышленность».

Бухгалтерский учёт в обществе ведётся бухгалтерскими службами аппарата управления и филиалов, возглавляемых главными бухгалтерами.

Для отражения хозяйственных операций используются межведомственные унифицированные формы первичных документов, утверждённые Госкомстатом РФ по согласованию с Минфином России, ведомственные типовые формы, а также разработанные специалистами акционерного общества самостоятельно, применительно к соответствующим типовым.

Для ведения учёта применяется единая журнально-ордерная форма учёта с использованием счетов бухгалтерского учёта в соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, утверждённой приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н. В АО «Красноярсккрайуголь» ведётся компьютерная обработка учетной информации при помощи программы 1:С Бухгалтерия. Для систематизации и накопления информации используются регистры бухгалтерского учета применяемые в программе 1:С Бухгалтерия.

Выручка от реализации продукции для целей налогообложения признаётся по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчётных документов.

Учет основных средств ведётся в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Первоначальная стоимость объекта основных средств складывается из общей суммы связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (п. 38 ФСБУ 6/2020). Учитывая критерий существенности, проверке на обесценение подлежат ОС с остаточной балансовой стоимостью свыше 5 миллионов рублей.

Способ начисления амортизации – линейный для всех групп основных средств.

Порядок определения ликвидационной стоимости утвержден Учетной политикой Общества.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ни-

же 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 1 500 тыс. руб. (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Учет запасов ведется в соответствии с ФЕДЕРАЛЬНЫМ СТАНДАРТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

АО «Красноярсккрайуголь» применяет ФСБУ 5/2019 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Учет МПЗ ведется в соответствии с ФЕДЕРАЛЬНЫМ СТАНДАРТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

Учёт МПЗ ведется по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы», с применением субсчетов, согласно рабочего Плана счетов, без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В фактическую себестоимость МПЗ включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Материальные ценности, списываемые в производство или реализуемые на сторону, оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

При организации учёта затрат на производство собственной продукции применяется простой метод учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции (т.е. себестоимость единицы продукции исчисляется делением всей суммы производственных затрат на количество произведённых единиц продукции). Калькулируется полная фактическая производственная себестоимость продукции (работ, услуг) (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Раздельный учет затрат ведется по всем имеющим видам деятельности и видам выпускаемой продукции.

Учет готовой продукции ведется в соответствии с ФЕДЕРАЛЬНЫМ СТАНДАРТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости, с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Аналитический учет ведется по видам продукции (классам) в стоимостном и натуральном выражении. Заккрытие счета 20 «Основное производство» на счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» проводится ежемесячно. Произведенная продукция текущего месяца до определения фактической производственной себестоимости списывается по плановой себестоимости, по завершении месяца отклонения фактической себестоимости от плановой списываются на счет реализации в разрезе произведенной отгрузки.

Учёт затрат на производство ведётся с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», и накладные расходы, отражаемые по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы филиалов, учтенные на счете 23 «Вспомогательные производства» в конце отчетного периода списываются в полном объеме в себестоимость продукции (работ, услуг) Дебет 20 Кредит 23.

Административно-хозяйственные расходы филиалов учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и включаются в конце отчетного периода в себестоимость продукции (работ, услуг) Дебет 20 Кредит 25.

Управленческие расходы аппарата управления (г. Красноярск), учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы аппарата управления АО «Красноярсккрайуголь» за месяц в составе управленческих расходов списываются в полном объеме на себестоимость реализованной продукции, в дебет счета 90.08.

Учет затрат служб социального назначения осуществляется на бухгалтерском счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Расходы филиалов, учтенные на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в конце отчетного периода списываются в полном объеме на себестоимость реализованной продукции, в дебет счета 90.02.

Затраты на подготовку запасов угля учитываются с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов», и списываются пропорционально объему добытого угля и объему подготовленных запасов (в соответствии с отраслевой инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи угля от 25.12.1996 г.)

Собственная продукция, предназначенная, для продажи учитывается на бухгалтерском счете 43 «Готовая продукция» в денежном измерении по полной производственной себестоимости (п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, План счетов финансово-хозяйственной деятельности предприятий), отдельно по каждому виду выпускаемой продукции). Списание готовой продукции осуществляется по средней себестоимости.

В случае если момент отгрузки и реализации товаров не совпадает, то используется счет 45 «Товары отгруженные». Учет товаров находящихся в пути ведется по полной производственной себестоимости того месяца в котором эти товары были отгружены. Оценка стоимости таких товаров после их реализации осуществляется по себестоимости того месяца в котором они были отгружены, при этом в расчет себестоимости не принимаются суммы недогрузов. Готовая продукция, переданная на ответственное хранение, учитываются на счете 43 «Готовая продукция» (Склад ответственного хранения) по средней себестоимости (Дебет 43 Склад ответственного хранения Кредит 43 Склад готовой продукции).

Расходы (услуги тепловоза, подача и уборка вагонов, прочие аналогичные затраты), связанные с реализацией готовой продукции включаются в расходы на продажу (счёт 44). Данные расходы на продажу готовой продукции, относится на себестоимость продаж полностью (Дебет 90.07 Кредит 44) в учтенной за отчетный период сумме на счёте 44 «Расходы на продажу».

Затраты предъявляемые транспортными организациями (транспортные расходы), осуществляющими перевозку готовой продукции АО «Красноярсккрайуголь» (железнодорожный тариф, провозная плата, вознаграждение и пр.) учитываются в составе расходов на продажу (счёт 44), либо перевыставляются покупателям угля в зависимости от условий заключенных договоров.

Транспортные расходы, учитываемые на счёте 44 «Расходы на продажу», списываются на себестоимость продаж (Дт 90.07 Кт 44) в месяце, в котором перешло право собственности к покупателю на отгруженную продукцию, в размере фактически понесенных расходов, связанных с перевозкой данной продукции. Счет 44 "Расходы на продажу" на конец месяца может иметь дебетовое сальдо, в части расходов на транспортировку отгруженной продукции, если она еще не перешла в собственность покупателя.

Перемещение ресурсов между филиалами, аппаратом управления не признается реализацией. Передача основных средств, материалов, услуг и пр. производится по балансовой стоимости, фактическим затратам. Внутреннее перемещение производится без использования счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Производимые хозяйственные операции оформляются в установленном порядке первичными документами (требование-накладные по форме № М-11, акты приема-передачи и пр.).

Учитывая специфику добывающей отрасли на счете 97 «Расходы будущих периодов» АО «Красноярсккрайуголь» учитывает, в соответствии с Учетной политикой следующие расходы:

- затраты на вскрышные работы;
- лицензии и прочая разрешительная документация (паспорта, сертификаты, свидетельства), предоставляющие организации различные права, необходимые для ведения хозяйственной деятельности, кроме экспертизы промышленной безопасности;
- право пользования компьютерными программами и справочно-информационными базами;
- проектные работы;
- списание стоимости, приобретенных и переданных в эксплуатацию автошин пропорционально пробегу.

Единовременные платежи по страховым премиям (КАСКО, ОСАГО, ДМС), арендной плате перечисленные в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерской отчетности как авансовые платежи.

АО «Красноярсккрайуголь» при ведении деятельности несет затраты на освоение природных ресурсов – поисковые затраты.

К поисковым затратам, признаваемым в составе нематериальных поисковых активов, относятся:

затраты на получение лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу угля;

затраты на приобретение геологической информации;

затраты на геологоразведочные работы;

затраты на проектные работы (с учетом всех согласований)

В бухгалтерском учете поисковые активы отражаются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", на отдельных субсчетах по учету материальных и нематериальных поисковых активов.

Прочие затраты в отношении участка недр, понесенные от момента получения лицензии и до того момента, когда установлена коммерческая целесообразность добычи угля, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Арендные платежи, при соблюдении условий, указанных выше АО «Красноярскрайуголь» учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Полученного в лизинг имущества у Общества не имеется.

При сдаче в аренду имущества объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;

в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;

г) иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Сумма денежных средств, внесенная на депозитный счет, признается финансовым вложением (п. п. 2, 3 ПБУ 19/02). Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, которая равна сумме денежных средств, внесенной во вклад (п. п. 8, 9, 21 ПБУ 19/02). Денежные средства, внесенные на депозитный счет, в бухгалтерском учете учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет, 55-3 "Депозитные счета".

В бухгалтерском балансе суммы расходов на эксплуатационные вскрышные работы (подготовленные запасы), учтенные на счете 97 «Расходы будущих периодов» отражаются в разд. II "Оборотные активы" по строке «Запасы».

В бухгалтерском балансе суммы долгосрочной дебиторской задолженности отражаются отдельной строкой в составе оборотных активов.

В бухгалтерском балансе суммы долгосрочной кредиторской задолженности отражаются отдельной строкой в составе прочих долгосрочных обязательств.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В Учетную политику на 2023 год, утвержденную приказом № 352 от 30.12.2022 г. были внесены изменения, связанные только с изменением действующего законодательства РФ с 01.01.2022 г.

Ошибок предшествующих периодов в 2023 году не выявлено.

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность общества сформирована, исходя из действующих в РФ норм и правил по финансовому учету и финансовой отчетности.

В соответствии ПБУ 8/2010 "ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ" АО «Красноярсккрайуголь» создает в бухгалтерском учете оценочные обязательства и резервы.

По состоянию на 31.12.2023 года сформированы оценочные обязательства и резервы в размере 60 852 тыс. рублей:

под судебные дела – 4 091 тыс. рублей.

под отпускные выплаты – 50 033 тыс. рублей.

на выплату вознаграждения по итогам года – 6 728 тыс. рублей.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/19 «Запасы» АО «Красноярсккрайуголь» в случае обесценения запасов создает резерв под обесценение, в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Учитывая критерий существенности, для формирования резерва под обесценение товарно-материальных ценностей берутся позиции ТМЦ с первоначальной стоимостью приобретения свыше 50 000 руб. На 31.12.2023 года сформирован резерв в сумме 3 320 тыс. рублей.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н АО «Красноярсккрайуголь» создает резервы сомнительных долгов по дебиторской задолженности. На момент утверждения отчетности за 2023 год, просроченная дебиторская задолженность отсутствует. АО «Красноярсккрайуголь» проводит мероприятия, направленные на погашение дебиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества имеются финансовые вложения на сумму 1 223 081 тыс. руб.

Информация о структуре финансовых вложений приведена в таблице, руб.

НАИМЕНОВАНИЕ	НА НАЧАЛО ГОДА	ИЗМЕНЕНИЕ ЗА ПЕРИОД		НА КОНЕЦ ГОДА
		Поступило	Выбыло (погашено)	
Долгосрочные финансовые вложения	1 223 080 698,96			1 223 080 698,96
В том числе				
акции	17 790,00			17 790,00
доля в уставном капитале	1 222 647 108,96			1 222 647 108,96
доля в уставном капитале	415 800,00			415 800,00
	1 223 080 698,96			1 223 080 698,96

В бухгалтерском балансе сумма финансовых вложений отражена свернуто, за

минусом созданных до 01.01.2018 г. резервов, в том числе:

- по акциям на сумму 17 790 руб. (АО «Красноярсккрайуголь» владеет акциями АКБ «Енисей» (ПАО). С 09.02.2017г. у банка отозвана лицензия на осуществление банковских операций. 20.04.2017 г. Арбитражным судом Красноярского края АКБ «Енисей» (ПАО) признано банкротом. Срок конкурсного производства не окончен).

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов прочих активов и обязательств Общества (нематериальных активов, основных средств, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности и пр.) отражена в пояснениях к отчетности в табличной форме.

5. Формирование и использование прибыли

Руководствуясь Главой 25 НК РФ, Общество производит расчёты по налогу на прибыль. Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, в соответствии с требованиями ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» 18/02. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

С 01 января 2009 года АО «Красноярсккрайуголь» суммы налога на прибыль и авансовых платежей, подлежащие уплате в бюджет субъекта РФ исчисляет и уплачивает в целом по организации через ответственное обособленное подразделение, без распределения прибыли по каждому из обособленных подразделений. Ответственным обособленным подразделением выбран филиал Переясловский разрез АО «Красноярсккрайуголь».

По итогам 2023 г. прибыль по бухгалтерскому учету до налогообложения составила 1 243 443 тыс. руб. По налоговому учету прибыль от финансово-хозяйственной деятельности АО «Красноярсккрайуголь» в 2023 году составила 1 259 940 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль составил 251 988 тыс. руб. С учетом налога на прибыль чистая прибыль 2023 года по отчету о финансовых результатах составила 975 043 тыс. руб.

Базовая прибыль (убыток) на 1 акцию за 2023г. составляет 45 руб.05 коп.

Разница между прибылью до налогообложения по бухгалтерскому учету и при формировании налогооблагаемой прибыли отчетного периода, образовывается из-за применения различных правил признания расходов, которые установлены нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом отражен отложенный налоговый актив (ОНА) на счете 09 на сумму 25 693,82 тыс. рублей, который сформирован в результате:

- формирования резерва на предстоящую оплату отпусков – 10 006,52 тыс. рублей;
- формирование резерва на вознаграждение по итогам года – 1 345,57 тыс. руб.
- формирования резервов по судебным разбирательствам и под прочие оценочные обязательства – 1 485,70 тыс. рублей
- разницы в стоимости затрат на вскрышу – 311,45 тыс. руб.;

- несовпадения сроков начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете – 1 892,26 тыс. рублей,
- разницы в стоимости остатков готовой продукции на складах – 779,25 тыс. руб.
- разница в стоимости оприходования товаров – 1 425,50 тыс. руб.,
- применения разных способов оприходования запасных частей от списываемых объектов основных средств – 8 447,57 тыс. руб..

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом отражено отложенное налоговое обязательство (ОНО) на счете 77 на сумму 156 677,18 тыс. рублей, которое сформировано в результате:

- разницы амортизации основных средств, нематериальных активов для целей налогового и бухгалтерского учета – 148 219,75 тыс. руб.;
- разницы в способах включения в расходы затрат на дорогостоящий ремонт для целей налогового и бухгалтерского учета – 3 511,96 тыс. руб.;
- разницы в стоимости остатков готовой продукции на складах – 16,01 тыс. руб.;
- использования разного порядка включения в затраты расходов будущих периодов для целей налогового и бухгалтерского учета – 3 437,68 тыс. руб.;
- применения разных способов учета курсовых разниц – 1 491,78 тыс. руб..

По результатам деятельности за 2023 год Обществом начислен условный расход по налогу на прибыль в размере 248 688,00 тыс. руб., а размер постоянных налоговых обязательств (активов) составил 19 712,28 тыс. руб.

РАСШИФРОВКА ПОСТОЯННЫХ НАЛОГОВЫХ РАСХОДОВ (ДОХОДОВ) ЗА 2023Г.	
Показатель	Сумма, руб.
Постоянный налоговый доход	
Итого ПНД	0,00
Постоянные налоговые расходы	
Благотворительная помощь	155 774,28
Предоставление социальных гарантий и компенсаций работникам и пенсионерам	2 269 735,54
Штрафы	733 398,54
Расходы по непроизводственным объектам	1 171 071,40
Проведение корпоративных мероприятий	458 500,44
Прочие расходы	14 784 119,34
Целевая выплата для нужд профсоюза	139 680,00
Итого ПНР	19 712 279,54
ПНД-ПНР	- 19 712 279,54

Расшифровки строк отчета о финансовых результатах за 2023 год представлены в таблицах:

Таблица 1

ВИД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	ВЫРУЧКА	СЕБЕСТОИМОСТЬ	КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	руб.
					ПРИБЫЛЬ + УБЫТОК -
	строка 2110	строка 2120	строка 2210	строка 2220	
Аренда	24 728 274,52	13 658 632,46			11 069 642,06
Реализация угля (продукция)	3 404 242 190,16	1 607 812 732,95	242 853 037,44		1 553 576 419,77
Услуги автотранспорта	2 915 611,54	2 353 334,04			562 277,50
Услуги прочие	10 042 707,97	715 058,63			9 327 649,34
Итого	3 441 928 684,19	1 624 539 758,08	242 853 037,44		1 574 535 988,67
				147 204 984,76	147 204 984,76
Прибыль (убыток) от продаж					1 427 330 803,91

Таблица 2

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	ЕД. ИЗМ. РУБ.
Возмещение убытков к получению (уплате)	2 831 466,22
Восстановление резерва по выплатам вознаграждения по итогам года	3 305 386,23
Госпошлина	818,12
Доходы (расходы) от реализации металлолома	10 083 542,25
Доходы (расходы) от реализации ТМЦ	6 680 190,12
Доходы (расходы) от реализации услуг, связанных с выдачей независимой гарантии	9 076 520,17
Доходы(расходы) от реализации металлолома , макулатуры	9 096,00
Излишки при инвентаризации	14 266 590,60
Курсовые разницы	9 304 027,01
Металлолом	1 321,79
Проценты к получению (уплате)	57 878,69
Проценты по депозитам	1 985 236,06
Прочие доходы и расходы (внереализационные)	2 697 871,62
Расходы (доходы) прошлых периодов	75 897,90
Реализация ОС	4 202 400,00
Штрафы, пени, неустойки к получению прочие (уплате)	1 155 514,11
Итого	65 733 756,89

Строка 2320 - 2 043 114,75 руб.

Строка 2340 - 61 864 286,57 руб.

НДС - 1 826 355,57 руб.

Таблица 3

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	ЕД. ИЗМ. РУБ.
Благотворительная спонсорская помощь	778 701,47
Ведение реестра акционеров	129 318,64
Возмещение убытков к получению (уплате)	17 961,74
Выбытие ОС	146 718,25
Выплата пособия при уходе на пенсию	8 326 383,29
Госпошлина	131 331,00
Доходы (расходы) от реализации металлолома	26 415,30
Доходы (расходы) от реализации ТМЦ	4 479 520,21
Доходы(расходы) от реализации металлолома , макулатуры	2,00
Командировочные расходы	20 484,58
Консультационные, информационные услуги не НП	53 757,80
Курсовые разницы	7 186 151,32
Материалы не НП	3 857,49
Материальная помощь	947 040,37
Материальная помощь пенсионерам	251 000,00
НДС при безвозмездной передаче	88 595,87
Оценочные обязательства по неразрешенным судебным разбирательствам и налоговым спорам и др.	4 091 144,23
Плата за сверхлимитное загрязнение окружающей среды	12 517,35
Премии	1 287 750,00
Проведение корпоративных мероприятий	2 306 902,18
Проценты к получению (уплате)	125 425 804,88
Прочие доходы и расходы (внереализационные)	2 899 473,26
Прочие доходы и расходы (внереализационные) не НП	1 676 796,07
Прочие доходы и расходы (операционные) не НП	72 000 000,00
Расходы (доходы) прошлых периодов	415 657,68
Расходы по непроизводственным объектам	7 630 067,41
Реализация ОС	815 895,50
Резерв под снижение стоимости МПЗ не НП	2 689 588,34
Списание НДС на расходы не НП	226 608,14
Стоимость бесплатно выданного пайкового угля пенсионерам , принимаемые в НУ	462 441,10
Стоимость бесплатно выданного угля пенсионерам	201 177,40
Стоимость бесплатно выданного угля работникам	321 349,09
Страховые взносы на выплаты за счет прибыли	590 308,21
Услуги банка	311 689,43
Штраф административный	355 000,00
Штрафы, пени по налогам	3 311 992,68
Штрафы, пени, неустойки к получению прочие (уплате)	1 670,47
Итого	249 621 072,75

Строка 2330 - 125 425 804,88 руб.

Строка 2350 - 122 368 912,30 руб.

НДС - 1 826 355,57 руб.

Дивиденды в 2023 году не выплачивались.

6. Прочие пояснения

Информация о связанных сторонах. Раскрытие существенных операций со связанными сторонами.

Связанные стороны представлены аффилированными по отношению к Обществу лицами. АО «Красноярсккрайуголь» входит в Группу компаний Русский уголь.

Единственным акционером АО «Красноярсккрайуголь» является Акционерное общество «Русский Уголь» (г.Москва).

Информация о бенефициарных владельцах представлена в таблице:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО	Гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным
1.	Халилов Искендер Агасалим Оглы	Гражданство – РФ	Бенефициарный владелец

АО «Красноярсккрайуголь» имеет дочерние и зависимые общества: Общество с ограниченной ответственностью Разрез «Саяно-Партизанский». Размер доли участия АО «Красноярсккрайуголь» в уставном капитале ООО Разрез «Саяно-Партизанский» составляет 100 %.

Основной вид деятельности ООО Разрез «Саяно-Партизанский» – добыча каменного угля открытым способом.

Общество с ограниченной ответственностью «Разрез Кызыкчульский». Размер доли участия АО «Красноярсккрайуголь» в уставном капитале ООО «Разрез Кызыкчульский» составляет 99 % и 1% у ООО Разрез «Саяно-Партизанский».

Основным видом деятельности ООО «Разрез Кызыкчульский» является добыча бурого угля (лигнита). В соответствии с условиями лицензионного соглашения начало добычи угля планируется в 2024 году. До момента добычи ООО «Разрез Кызыкчульский» проводит мероприятия, установленные условиями лицензии по подготовке и утверждению технического проекта разработки месторождения, разведки месторождения полезных ископаемых и другие.

Информация об операциях Общества со связанными сторонами представлена в таблице:

ПЕРЕЧЕНЬ КОНТРАГЕНТОВ (СВЯЗАННЫХ ЛИЦ)	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	ВИДЫ ОПЕРАЦИЙ	ОБЪЕМ ОПЕРАЦИЙ КАЖДОГО ВИДА (РУБ.) БЕЗ УЧЕТА НДС	ФОРМА РАСЧЕТОВ
1	2	3	4	5
Акционерное общество «Русский Уголь»	Контролирует и оказывает значительное влияние	Реализация угольной продукции	3 404 242 190,15	безналичная
		Аренда	6 094 971,23	безналичная
		Транспортные услуги	2 264 964,63	безналичная
		Реализация угольной продукции (доходы прошлых периодов)	62 952,42	безналичная
		Вознаграждение по договору поручительства	416 532,00	безналичная
		Приобретение ТМЦ	486 975 160,32	безналичная

		Вознаграждение по договору поручительства	1 391 268,00	безналичная
		Агентское вознаграждение	20 833,25	безналичная
Общество с ограниченной ответственностью "Разрез Саяно-Партизанский"	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	Реализация ТМЦ	2 814 772,35	безналичная
		Реализация ОС	120 000,00	безналичная
		Аренда	21 196 214,04	безналичная
		Услуги	5 089 957,33	безналичная
		Приобретение ОС	863 987,92	безналичная
		Приобретение ТМЦ	761 410,40	безналичная
		Услуги	1 613 569,43	безналичная
		Услуги хранения	601,94	безналичная
		Аренда	5 351 263,08	безналичная
		Транспортные услуги	15 488 942,57	безналичная
		Вознаграждение по договору поручительства	78 516,00	безналичная
		Общество с ограниченной ответственностью "Дальвосттрейд "	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	Вознаграждение по договору поручительства
Акционерное общество "Амурский уголь"	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	Реализация ОС	2 982 000,00	безналичная
		Реализация ТМЦ	796 235,57	безналичная
		Приобретение ТМЦ	122 500,00	безналичная
		Вознаграждение по договору поручительства	95 426,00	безналичная
Разрез Кызыкчульский /ООО/	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	Аренда	60 587,90	безналичная
	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	Беспроцентный займ	200 000,00	безналичная
Омега /ООО/	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	Доходы связанных с выдачей независимой гарантии	9 076 520,17	безналичная
Разрез Кирбинский /ООО//	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	Реализация ТМЦ	430 000,00	безналичная
КТК Консалтинг /ООО/	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	Аренда	346 371,47	безналичная
	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	Программное обеспечение	75 650,00	безналичная
	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	Услуги	10 781 825,04	безналичная
Кузбасская Топливная Компания /АО/	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	Реализация ТМЦ	148 820,98	безналичная
		Вознаграждение по договору поручительства	76 248,00	безналичная

На 31.12.2023 года АО «Красноярсккрайуголь» предоставило обеспечение в виде поручительства и залога имущества по кредитным обязательствам единственного акционера и иных лиц группы, которой принадлежит Общество. Информация о суммах, сроках погашения обязательств, по которым предоставлены Обществом обеспечения приведены в разделе 2 Пояснительной записки. Вплоть до даты подписания бухгалтерской отчетности ничто не указывает на то, что заемщики не смогут исполнить свои кредитные обязательства самостоятельно.

За 2023 год общая сумма вознаграждения управленческого персонала Общества, включая заработную плату, премии, отпуска и пр. составила 37 349 тыс. руб., страховые взносы, начисленные на выплаченное вознаграждение составляют 8 095 тыс. руб.

Активы и обязательства в иностранной валюте.

В 2023 году Обществом не осуществлялись операции в иностранной валюте.

В Обществе применяются договоры, стоимость которых выражена в иностранной валюте (договоры в условных единицах (у. е.)), которые предусматривают оплату в рублях по курсу иностранной валюты к рублю. Стоимость приобретенного имущества, оказанных услуг по договорам в иностранной валюте (в у. е.), а также платежи по этим договорам пересчитываются в рубли. По кредиторской задолженности перед продавцом в учете отражаются курсовые разницы, в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте"

Информация по сегментам.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. Требования ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам" о раскрытии информации по сегментам в пояснениях к бухгалтерской отчетности (п. 2 ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам") не применяются.

События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2023 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

Санкционная политика в отношении России и связанные с этим последствия оказывают отрицательное влияние на экономику России, приводят к росту инфляции.

Данные события повлияли на деятельность российских компаний из различных отраслей. В то же время, Общество в состоянии оперативно реагировать на изменения общей экономической ситуации посредством снижения затрат, гибкой ценовой политики, широкой географии поставок угля, обеспечения высокого качества продукции.

На дату подписания настоящей отчетности оценить последствия введенных в 2023 году санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Информация об условных обязательствах и условных активах.

На 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

Не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды не принесут существенного уменьшения в будущем экономических выгод организации.

Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили не рассматривается АО «Красноярсккрайуголь» как условное обязательство. Так как на момент подписания бухгалтерской отчетности, вероятность уменьшения в будущем экономических выгод АО «Красноярсккрайуголь», в связи с неплатежеспособностью организаций, в пользу которых они выданы, является незначительной.

Информация по прекращаемой деятельности.

Общество прекращение своей деятельности не планирует.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Руководство уверено, что Общество способно продолжить свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения Общества и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Аудит.

За 2023 год в АО «Красноярсккрайуголь» проведён обязательный независимый аудит аудиторской компанией ООО «Красаудит». ООО «Красаудит» является членом аккредитованного при Министерстве Финансов РФ профессионального аудиторского объединения Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», в соответствии с решением Правления НП ААС от 7 сентября 2012 г., протокол № 72. ОРНЗ 11206041952. Свидетельство о членстве № 4961.

Заключение аудиторской проверки – годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Красноярсккрайуголь» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Генеральный директор



А.В. Ваулин

28.03.2024