

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

Отчетный период: Январь - Декабрь 2024 г.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		Прочие корректировки		в тыс. рублей		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Здания	5202	3а 2024г.	31 744	(21 245)	1 260	(601)	601	-	-	32 403	(22 026)	
	5212	3а 2023г.	31 744	(19 851)	-	-	-	-	-	31 744	(21 245)	
Сооружения	5203	3а 2024г.	23 996	(15 153)	5 659	-	-	-	-	29 655	(16 753)	
	5213	3а 2023г.	24 207	(14 558)	179	(390)	390	-	-	23 996	(15 154)	
Машины и оборудование	5204	3а 2024г.	29 988	(24 295)	4 170	-	-	-	-	34 158	(26 094)	
	5214	3а 2023г.	30 415	(23 168)	176	(603)	603	-	-	29 988	(24 294)	
Транспортные средства	5205	3а 2024г.	31 630	(27 211)	-	-	-	-	-	31 630	(29 923)	
	5215	3а 2023г.	31 630	(24 251)	-	-	-	-	-	31 630	(29 923)	
Земельные участки	5206	3а 2024г.	10 569	-	-	-	-	-	-	10 569	-	
	5216	3а 2023г.	10 569	-	-	-	-	-	-	10 569	-	
Итого	5216	3а 2024г.	127 927	(87 904)	11 089	(601)	601	-	-	138 415	(94 796)	
		3а 2023г.	128 565	(81 868)	355	(993)	993	-	-	127 927	(87 904)	

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

Отчетный период: Январь - Декабрь 2024 г.

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	передача обрудования монтаж, перевод из одной группы в другую	слисано	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	3а 2024г.	2 734	8 355	-	(11 089)	-
Оборудование к установке	5250	3а 2023г.	-	3 088	-	(355)	2 734
	5241	3а 2024г.	-	407	(407)	-	-
	5251	3а 2023г.	-	-	-	-	-
Строительство объектов основных средств	5242	3а 2024г.	2 734	3 891	407	(7 032)	-
	5252	3а 2023г.	-	3 088	-	(355)	2 734
Приобретение объектов основных средств	5243	3а 2024г.	-	4 057	-	(4 057)	-
	5253	3а 2023г.	-	-	-	-	-

в тыс. рублей

Пояснение № 4.1. "Наличие и движение запасов"
к строке 1210 формы "Бухгалтерский баланс"
Отчетный период: Январь - Декабрь 2024 г.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				в тыс.рублей		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убыли от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	валличина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	66 381	(30)	862 457	(998 117)	28	(1)	30 721	(3)	
	5420	за 2023 г.	46 968	(1)	1 014 716	(996 303)	-	(29)	86 381	(30)	
10 Материалы	5401	за 2024 г.	3 527	(22)	14 852	(16 773)	20	(1)	2 802	(3)	
	5421	за 2023 г.	1 784	(1)	15 596	(14 981)	-	(21)	1 196	(3)	
23 Вспомогательные производства	5402	за 2024 г.	-	-	233	-	-	-	1 118	(22)	
	5422	за 2023 г.	-	-	93	-	-	-	(233)	-	
41 Товары	5403	за 2024 г.	47 314	-	847 372	(737 381)	-	-	(83)	-	
	5423	за 2023 г.	34 123	-	999 027	(787 413)	-	-	(143 806)	-	
43 Готовая продукция	5404	за 2024 г.	15 540	(8)	-	(111 814)	8	(8)	13 499	-	
	5424	за 2023 г.	11 051	-	-	(67 244)	-	-	47 314	-	
45 Товары отгруженные	5405	за 2024 г.	-	-	-	(32 149)	-	-	14 420	-	
	5425	за 2023 г.	-	-	-	(125 685)	-	-	15 540	(8)	
									32 149	-	
									125 685	-	

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

Отчетный период: Январь - Декабрь 2024 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 2024 г.	352 796	(40 440)	(174 702)	14 532	178 094	(25 908)	
	5530	за 2023 г.	361 166	(74 299)	(8 370)	33 859	352 796	(40 440)	
Расчеты по авансам выданным	5511	за 2024 г.	229 826	-	(209 153)	-	20 672	-	
	5531	за 2023 г.	247 293	-	(17 467)	-	229 826	-	
Расчеты по налогам и оборам	5512	за 2024 г.	12 335	-	(1 905)	-	10 430	-	
	5532	за 2023 г.	19 575	-	(7 240)	-	12 335	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5513	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
	5533	за 2023 г.	3	-	(3)	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5514	за 2024 г.	84 504	(15 326)	57 659	(7 340)	142 163	(22 666)	
	5534	за 2023 г.	67 704	(48 705)	16 800	33 379	84 504	(15 326)	
Расчеты с поставщиками и покупателями по организации ж/д перевозок	5515	за 2024 г.	586	-	488	-	1 074	-	
	5535	за 2023 г.	588	-	(12)	-	586	-	
Расчеты с прочими дебиторами	5516	за 2024 г.	25 545	(25 114)	(21 790)	21 872	3 755	(3 242)	
	5536	за 2023 г.	25 993	(25 564)	(448)	480	25 545	(25 114)	
Итого	5500	за 2024 г.	352 796	(40 440)	(174 702)	14 532	178 094	(25 908)	
	5520	за 2023 г.	361 166	(74 299)	(8 370)	33 859	352 796	(40 440)	

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

Отчетный период: Январь - Декабрь 2024 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 2024 г.	64 948	14 984	79 932
	5580	за 2023 г.	50 593	14 355	64 948
Расчеты по авансам полученным	5561	за 2024 г.	11 667	(7 472)	4 195
	5581	за 2023 г.	180	11 487	11 667
Расчеты по налогам и сборам	5562	за 2024 г.	583	19 795	20 378
	5582	за 2023 г.	2 236	(1 653)	583
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5563	за 2024 г.	1 617	5	1 622
	5583	за 2023 г.	1 410	207	1 617
Расчеты с персоналом по оплате труда	5564	за 2024 г.	2 225	150	2 375
	5584	за 2023 г.	2 937	(712)	2 225
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5565	за 2024 г.	48 637	2 563	51 200
	5585	за 2023 г.	42 828	5 809	48 637
Расчеты с поставщиками и покупателями по организации ж/д перевозок	5566	за 2024 г.	53	(3)	50
	5586	за 2023 г.	62	(9)	53
Расчеты с прочими кредиторами	5567	за 2024 г.	166	(54)	112
	5587	за 2023 г.	940	(774)	166
Итого	5550	за 2024 г.	64 948	14 984	79 932
	5570	за 2023 г.	50 593	14 355	64 948

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

Отчетный период: Январь - Декабрь 2024 г.

Наименование показателя	Код	в тыс.рублей	
		3а 2024 г.	3а 2023 г.
Материальные	5610	908 669	1 009 106
Оплата труда	5620	72 633	64 327
Отчисления на социальные нужды	5630	21 620	19 336
Амортизация	5640	10 543	9 790
Прочие	5650	15 064	15 894
Итого по элементам	5660	1 028 529	1 118 453
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(5 935)	(8 518)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 022 594	1 109 935

Пояснение № 7. "Оценочные обязательства"
к строкам 1430 и 1540 формы "Бухгалтерский баланс"

Отчетный период: Январь - Декабрь 2024 г.

в тыс.рублей

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	6 216	8 734	(9 290)	-	5 660
Краткосрочные обязательства	5701	6 216	8 734	(9 290)	-	5 660
Оценочное обязательство по оплате вознаграждений персоналу по итогам отчетного года	5702	1 570	870	(1 570)	-	870
Оценочное обязательство по оплате вознаграждений персоналу по итогам отчетного года (отчисления)	5703	475	263	(475)	-	263
Оценочные обязательства по отпускам	5704	3 222	5 866	(5 587)	-	3 501
Оценочные обязательства по отпускам (отчисления)	5705	949	1 735	(1 658)	-	1 026

Пояснение № 8. "Наличие и движение прочих внеоборотных и оборотных активов"
к строке 1190 и строке 1260 формы "Бухгалтерский баланс"

Отчетный период: Январь - Декабрь 2024 г.

Наименование показателя	Период	Изменения за период		в тыс.рублей	
		На начало года первоначальная стоимость	поступило	списано	На конец периода первоначальная стоимость
ИТОГО	за 2024 г.	666	137 718	(133 793)	4 591
	за 2023 г.	224	262 777	(262 335)	666
Прочие оборотные активы - всего	за 2024 г.	643	137 718	(133 781)	4 580
	за 2023 г.	189	262 777	(262 323)	643
10.14 Активы к продаже	за 2024 г.	454	-	(30)	424
	за 2023 г.	53	424	(23)	454
19.ВА НДС с выданных авансов	за 2024 г.	189	137 718	(133 751)	4 156
	за 2023 г.	136	262 194	(262 141)	189
76.НА Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	за 2024 г.	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-
97 Расходы будущих периодов	за 2024 г.	-	159	(159)	-
	за 2023 г.	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы - всего	за 2024 г.	23	-	(12)	11
	за 2023 г.	36	-	(13)	23
97 Расходы будущих периодов	за 2024 г.	23	-	(12)	11
	за 2023 г.	36	-	(13)	23

**ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Акционерного общества «Алтайская топливная компания»
ЗА 2024 ГОД**

9 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Алтайская топливная компания» зарегистрировано Инспекцией ФНС России по Железнодорожному району г. Барнаула. Выдано свидетельство о государственной регистрации 22 № 002639346 от 14.07.2006г.

14.07.2006 г. АО «АТК» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1062221055478.

В свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц указаны следующие сведения о государственной регистрации АО «АТК»:

Дата государственной регистрации: 14.07.2006 г.

Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию): 22 № 002639347.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция ФНС России по Железнодорожному району г. Барнаула.

Место нахождения (юридический адрес) Общества – 656015, г. Барнаул, ул. Дёповская 7.

Основным видом деятельности общества является Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности 6 филиалов (в 2023 году: 6) и 7 обособленных подразделений (в 2023 году: 7), расположенных на территории Алтайского края.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2024 год составила 122 человек (за 2023 год – 117 человека).

Конечным бенефициаром Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года является Халилов Искендер Агасалим Оглы.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества:

Генеральный директор – Гиндина Людмила Викторовна.

Главный бухгалтер Общества: ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется с 01.02.2010 специализированной организацией – ООО «КТК Консалтинг».

Аудитором Общества за 2024 год является АО «Консультационная Группа "БАЛАНС" (ИНН 5406170683, ОГРН 1025402453020, место нахождения 630132, Новосибирская обл, Новосибирск г, Железнодорожная ул, дом 12/1, подъезд 1, этаж 4).

По итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год принято решение: направить часть нераспределенной прибыли прошлых лет на выплату дивидендов в размере 1 500 000 руб. на 1 обыкновенную именную акцию номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая. Размер начисленных и выплаченных в 2024 году дивидендов составил 150 000 тыс.руб.

10 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.

10.1 Учет основных средств

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

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но 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.

10.2 Учет аренды

Учет у 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 отдельных соглашений на аренду земельных участков, в которых в качестве базы для расчета арендного платежа выступает кадастровая стоимость.

Поскольку данная область учета не достаточно урегулирована ФСБУ 25/2018 "Учет аренды", Общество применяет правила МСФО (IFRS) 16 "Аренда" к учету отдельных соглашений аренды земельных участков, в которых в качестве расчетной базы фигурирует «кадастровая стоимость». Применительно к таким соглашениям, в связи с тем, что:

- ✓ кадастровая стоимость не является индикативом справедливой стоимости;
- ✓ арендные платежи, рассчитанные на ее основе, являются переменной величиной, которая не зависит от индекса или ставки

в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда», переменный платеж, который не зависит от индекса или ставки, отражается в отчетности в составе расходов текущего периода.

Учет у 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.

10.3 Запасы

К бухгалтерскому учету в качестве материально - производственных запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые Обществом в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые им в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Общества;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

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

Материально-производственные запасы (МПЗ) принимаются к учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально - производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Общество на каждую отчетную дату оценивает в учете запасы по наименьшей из величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Если в последующих отчетных периодах чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Общество прекращает признавать (списывает) запасы в качестве актива при продаже, выбытии по иным причинам (безвозмездная передача, передача в качестве вклада в уставный капитал, в результате хищения, пожара), а также при невозможности получения экономических выгод от их дальнейшего использования или продажи (ввиду порчи, истечения срока годности и др.).

При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов Общество рассчитывает по способу средней себестоимости.

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов (МПЗ) является номенклатурный номер.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения.

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

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

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

10.4 Учет товаров

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 средневзвешенной себестоимости текущего месяца по каждому наименованию и месту хранения.

10.5 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.

10.6 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.

10.7 Займы и кредиты

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (срок погашения которой превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

10.8 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.

Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам

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 выплате годового вознаграждения

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.

10.9 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.

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.

10.10 Выручка, прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности являются: выручка от продажи угольной продукции на территории РФ, выручка от продажи работ, услуг

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.

10.11 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с производством и реализацией угольной продукции.

Расходы по видам деятельности, отличным от перечисленных выше, для целей бухгалтерского учета считаются прочими расходами.

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.

Коммерческие расходы, за исключением расходов на транспортировку, ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. В случае отгрузки готовой продукции, право собственности на которую не перешло покупателю, сальдо в сумме расходов на транспортировку, приходящихся на эту продукцию, учитывается на конец отчетного периода в ее стоимости.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

10.12 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, страховых взносов учитываются в составе расчетов по налогам и сборам.

11 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

11.1 Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств и сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлена в Пояснении 2.1 «Наличие и движение основных средств».

Основные средства тестируются на обесценение на каждую отчетную дату, при наличии индикаторов обесценения отдельных активов и соответствующих единиц, генерирующих денежные потоки (ЕГДП). В результате проведенного руководством на 31 декабря 2024 года анализа наличия индикаторов возможного обесценения, такие индикаторы не были выявлены.

В составе основных средств имеются объекты, по которым амортизация не начисляется (самортизированные ОС). Первоначальная стоимость указанных объектов 31 791 тыс. руб. Указанные объекты выработали ожидаемый ресурс, техническая возможность их использования обусловлена проведением поддерживающих ремонтов, в связи с этим в отношении установления срока полезного использования имеется неопределенность. Изменение срока полезного использования в отношении амортизированных основных средств не является существенным

11.2 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.)
	Здания, земельные участки, сооружения
<i>Первоначальная стоимость</i>	
По состоянию на 31.12.2022	53 318
Модификация условий аренды	(4 335)
По состоянию на 31.12.2023	48 983
Модификация условий аренды	2 681
По состоянию на 31.12.2024	51 664
<i>Амортизация</i>	
По состоянию на 31.12.2022	(5 684)
Начислено за период	(2 761)
Модификация условий аренды	388
По состоянию на 31.12.2023	(8 057)
Начислено за период	(3 050)
По состоянию на 31.12.2024	(11 107)
<i>Балансовая (остаточная) стоимость</i>	
По состоянию на 31.12.2022	47 635
По состоянию на 31.12.2023	40 926
По состоянию на 31.12.2024	40 557

Изменение обязательства по аренде представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	Здания, земельные участки, сооружения
По состоянию на 31.12.2022	52 768
Процентные расходы	2 922
Погашение	(4 780)
Модификация условий аренды	(4 371)
По состоянию на 31.12.2023	46 539
Процентные расходы	3 036
Погашение	(5 139)
Модификация условий аренды	2 681
По состоянию на 31.12.2024	47 117

Остаток обязательства по аренде представлен договором аренды объектов недвижимости, платеж по которому Общество осуществляет равномерно, в течение остаточного срока действия договора, который составляет свыше 5 лет.

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

	<u>На 31 декабря 2024 года</u>
До 1 года	5 140
От 1 года до 2 лет	5 140
От 2 лет до 3 лет	5 140
От 3 до 4 лет	5 140
От 4 до 5 лет	5 140
Свыше 5 лет	45 113
Итого	70 813
Эффект дисконтирования	(23 696)
Итого обязательство по аренде	47 117

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

Кроме того, в отчетном году расходы на аренду, относящиеся к переменным арендным платежам и расходы на краткосрочную аренду в общем размере 2 961 тыс. руб. (2023: 2 891 тыс.руб.) были учтены в составе расходов, преимущественно в коммерческие расходы.

Общество как арендодатель

Доходы от операционной аренды возникают в результате сдачи в аренду помещений, земельных участков и прочего имущества.

Доходы от операционной аренды в размере 1 832 тыс. руб. (2023: 1 999 тыс.руб.) отражены в составе выручки от оказания услуг.

11.3 Запасы

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены в Пояснении 4.1 «Наличие и движение запасов».

11.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

	(тыс. руб.)		
Вид денежных средств и денежных эквивалентов	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в банке и кассе	61 512	47 866	26 064
Банковские депозиты	50 000	-	5 000
Итого:	111 512	47 866	31 064

Банковские депозиты Общества представлены депозитами, учитываемыми в качестве денежных эквивалентов, имеющими срок погашения, не превышающий три месяца, с возможностью досрочного изъятия вклада, и размещены в одном из крупнейших российских банков.

Строка 4119 Отчета о движении денежных средств состоит из следующих поступлений:

Вид платежа	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Возврат авансов выданных	125 069	443
Свернутые денежные потоки по налогу на добавленную стоимость	7 641	-
Поступление денежных средств в результате судебных разбирательств	4 664	158
Прочие поступления	8 415	3 585
Итого:	145 789	4 186

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

Вид платежа	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	21 517	12 793
НДФЛ	9 412	4 182
Свернутые денежные потоки по налогу на добавленную стоимость	-	8 917
Расчеты по налогам и сборам	1 022	520
Прочие платежи	2 014	2 266
Итого:	33 965	27 678

Строка 4329 Отчета о движении денежных средств состоит из следующих платежей:

Вид платежа		
	2024	2023
Расчеты по финансовой аренде	5 135	4 985
Итого:	5 135	4 985

10.5 Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года составляет 100 тыс. руб. и состоит из обыкновенных именных акций в количестве 100 (Сто) штук.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

10.6 Базовая прибыль/ (убыток) на акцию

Базовая прибыль/(убыток) на акцию отражает часть прибыли/(убытка) отчетного года, причитающегося акционерам – владельцам обыкновенных акций и рассчитана как отношение базовой прибыли/(убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Общество не имеет привилегированных акций и обыкновенных акций с потенциальным разводняющим эффектом.

Базовая прибыль/(убыток) на одну акцию за 2024 и 2023 годы составила:

	2024	2023
Прибыль (убыток), тыс. руб.	8 114	36 913
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	100	100
Базовая прибыль (убыток), приходящийся на одну акцию, тыс. руб.	81,14	369,13

10.7 Выручка и прочие доходы

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности:

Вид выручки	(тыс.руб.)	
	2024	2023
Оптовая реализация угля	910 427	874 942
Розничная реализация угля	103 184	230 509
Прочие услуги	12 990	12 840
Итого:	1 026 601	1 118 291

Прочие доходы:

Вид прочих доходов	(тыс.руб.)	
	2024	2023
Результат инвентаризации ТМЦ	9 661	5 110
Возврат госпошлины	274	309
Прочие доходы	538	1 131
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	33 793
Финансовый результат от выбытия (реализации) основных средств	-	1 242
Прибыль прошлых лет	-	607
ТМЦ от ликвидации (списания) МПЗ	-	14
Финансовый результат от выбытия товарно-материальных ценностей	-	6
Итого:	10 473	42 212

10.8 Себестоимость продаж

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

Показатели	(тыс.руб.)	
	2024	2023
Оптовая реализация угля	629 860	776 558
Прочие услуги	139 981	2 889
Розничная реализация угля	111 475	200 904
Итого:	881 316	980 351

10.9 Информация о структуре прочих расходов:

Вид прочих расходов	(тыс.руб.)	
	2024	2023
Начисление резерва по сомнительным долгам	7 007	-
Расходы на услуги банков	2 621	2 410
Налог на имущество	668	679
Ликвидация и ремонт ОС	334	-
Прочие	293	120
Госпошлина	188	302
Расходы, непроизводственного характера	187	258
Убыток прошлых лет	114	69
Списание дебиторской задолженности	50	-
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	46	243
Социальные расходы	20	15
Итого:	11 528	4 096

10.10 Затраты на производство и прочие расходы

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

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

Вид материальных расходов	(тыс.руб.)	
	2024	2023
Уголь закупленный для перепродажи	768 981	912 050
Уголь закупленный для переработки	119 260	77 812
Материалы	7 391	6 181
Топливо	5 976	5 921
Ремонт и содержание	2 120	2 620
Электричество, теплоэнергия	1 684	1 505
Транспортные услуги	1 499	1 341
Разгрузочные,погрузочные работы	583	13
Прочие расходы	1 175	1 663
Итого:	908 669	1 009 106

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

Вид расходов	(тыс.руб.)	
	2024	2023
Расходы по ведению бухгалтерского учета, на проведение аудита и прочие консультационные и информационные услуги	6 678	5 933
Аренда имущества	2 161	1 862
Услуги по хранению угля	1 242	3 232
Аренда земли	800	1 029
Налоги (налог на землю,транспортный налог,за загрязн. окружающей среды)	388	363
Расходы на рекламу	303	231
Услуги по охране	80	80
Прочие расходы	3 412	3 164
Итого:	15 064	15 894

10.11 Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

	(тыс.руб.)	
	2024	2023
Прибыль до налогообложения	7 664	46 213
Условный расход по налогу на прибыль	(1 533)	(9 243)
Постоянные налоговые расходы: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(4 241)	(70)
Итого	(4 241)	(70)
Постоянные налоговые доходы: по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	4 334	38
Итого	4 334	38
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по основным средствам, в том числе из-за: несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	455	(77)
по оценочным обязательствам	172	363
по резерву по сомнительным долгам	4 917	(6 772)
по аренде	2 471	(1 246)
Убыток текущего периода	3 228	-
прочие	(18)	(51)
Итого	11 225	(7 783)
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за: несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(155)	266
по резерву по сомнительным долгам	(155)	266
по аренде	(8 637)	1 560
по аренде	(1 954)	1 342
Итого	(10 745)	3 167
Итого отложенный налог на прибыль	480	(4 616)
Итого пересчет ОНА/ОНО в связи с изменением ставки по налогу на прибыль организаций	(1 920)	-
Итого текущий налог на прибыль	-	(4 660)
Налог на прибыль	(1 440)	(9 275)

Ставка по налогу на прибыль в 2024 году и 2023 году составляла 20 процентов.

Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений

законодательных актов Российской Федерации» с 01 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25%.

В соответствии с п. п. 14, 15 ПБУ 18/02 Общество произвело перерасчет ОНА / ОНО на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, на 31 декабря 2024 г.

Эффект пересчета в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль отражен Обществом по строке 2460 Отчета о финансовых результатах.

	(тыс.руб.)	
	ОНА	ОНО
Отложенный налог, сформированный по ставке 20%	7 683	-
Эффект пересчета в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	1 920	-
Отложенный налог, сформированный по ставке 25%	9 603	-

10.12 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Операционная среда

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на его бизнес оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества сложно оценить.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на

деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от их оценок руководством Общества.

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 риска. 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.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, классифицированы следующим образом.

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 Алтайского края;
- ухудшение платежной дисциплины со стороны бюджета и предприятий ЖКХ.

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 оплате со стороны его контрагентов (покупателей). 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 (Пояснение 5.1).

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.

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.

Риски налогообложения

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.

10.13 Информация о связанных сторонах

Перечень основных связанных сторон и характер проводимых с ними в течение отчетного года операций, раскрыты в Приложении № 1.

Операции, проведенные с компаниями группы:

(тыс. руб.)

Вид операции	Операции с Единственным участником Общества		Члены одной группы	
	2024г.	2023г.	2024г.	2023г.
Продажи – итого, в т.ч.:	-	15	60	4 401
Выручка по договорам аренды	-	-	30	30
Прочие доходы	-	15	30	4 371
Закупки, произведенные организацией-итого, в т.ч.:	687 485	791 157	6 549	26 946
поставка угля	687 137	790 684	-	20 580
транспортные услуги	59	54	-	-
процентные расходы по обязательству по аренде	-	-	865	886
аренда земельного участка	-	-	267	267
бухгалтерские и информационные услуги	-	-	5 375	5 208
услуги по предоставлению прав на использование программных продуктов	86	77	42	5
штрафы	36	241	-	-
прочее	67	-	-	-
агентское вознаграждение	100	101	-	-

Незавершенные операции с компаниями группы:

(тыс. руб.)

Вид операции	Операции с Единственным участником Общества			Члены одной группы		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	23 736	274 406	295 656	3	52	3
Поставка угля	23 736	274 406	295 656	-	49	-
Аренда имущества	-	-	-	3	3	3
Кредиторская задолженность-итого, в т.ч.:	72	72	79	23 666	24 296	268
Аренда имущества	-	-	-	23 381	24 326	31
Агентское вознаграждение	40	40	40	-	-	-
Бухгалтерские и информационные услуги	-	-	-	285	-	237
Прочие расходы	32	32	39	-	-	-

Денежные потоки от операций с компаниями группы:

(тыс. руб.)

Вид операции	Операции с Единственным участником Общества		Члены одной группы	
	2024	2023	2024	2023
Платежи по операционной деятельности	(699 274)	(927 977)	(7 496)	(6 896)
Поступления от операционной деятельности	125 000	120	60	30
Чистый денежный поток по операционной деятельности	(574 274)	(927 857)	(7 436)	(6 866)
Поступления по инвестиционной деятельности	-	-	-	-
Платежи по инвестиционной деятельности	-	-	-	-
Чистый денежный поток по инвестиционной деятельности	-	-	-	-
Платежи по финансовой деятельности	(150 000)	-	(1 805)	(1 754)
Поступления от финансовой деятельности	-	-	-	-
Чистый денежный поток по финансовой деятельности	(150 000)	-	(1 805)	(1 754)

Операции с компаниями под общим контролем:

(тыс. руб.)

Вид операции	2024г.	2023г.
Закупки, произведенные организацией-итого, в т.ч.:	2 590	20 580
поставка угля	2 590	20 580

Незавершенные операции с компаниями под общим контролем:

(тыс. руб.)

Вид операции	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	-	49	-
Поставка угля	-	49	-

Денежные потоки от операций с компаниями под общим контролем:

(тыс. руб.)

Вид операции	2024	2023
Платежи по операционной деятельности	(3 059)	(24 745)
Поступления от операционной деятельности	-	-
Чистый денежный поток по операционной деятельности	(3 059)	(24 745)

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу.

Основной управленческий персонал Общества в 2024 году и 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 2024 год составили 6 819 тыс.руб и 1 794 тыс.руб. соответственно (за 2023 год: вознаграждение - 6 637 тыс.руб., страховые взносы - 1 863 тыс.руб).

10.14 Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Движение оценочных обязательств представлено в Пояснении 7 «Оценочные обязательства».

Условные активы и условные обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года у Общества отсутствовали.

10.15 События после отчетной даты

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

Гиндина Людмила Викторовна
Генеральный директор

" 26 " марта 2025 г.



Список основных связанных сторон

№ п/п	Наименование связанной стороны	Признак, который свидетельствует о том, что данная сторона является связанной по отношению к Компании	Описание характера операций, производимых с данной связанной стороной
1	Акционерное общество "Кузбасская Топливная Компания"	Предприятие и отчитывающееся предприятие являются членами одной группы	<ul style="list-style-type: none"> - Поставка угля - Агентские услуги - Предоставление прав на использование программных продуктов
2	Гиндина Людмила Викторовна	Лицо входит в состав старшего руководящего персонала отчитывающегося предприятия	-
3	Коротин Владимир Юрьевич	Лицо входит в состав старшего руководящего персонала материнского предприятия	-
4	Кузбасстопливосбыт ООО	Юридическое лицо, в котором обязательные для исполнения указания вправе давать то же физическое лицо или юридическое лицо, что и вправе давать в нашей организации	- Арендные отношения
5	КТК Консалтинг ООО	Юридическое лицо, в котором обязательные для исполнения указания вправе давать то же физическое лицо или юридическое лицо, что и вправе давать в нашей организации	<ul style="list-style-type: none"> - Услуги по ведению бух.учета и ИТ; - Арендные отношения