

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

Отчетный период: Январь - Декабрь 2024 г.

в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 г.	859	(173)	366	(366)	-	(170)	-	859	(343)
	5110	за 2023 г.	493	(13)	366	-	-	(160)	-	859	(173)
Прочие нематериальные активы	5111	за 2023 г.	493	(13)	366	(366)	-	(160)	-	859	(343)
		за 2024 г.	493	(13)	366	-	-	(160)	-	859	(173)



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

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		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Здания	5202	3а 2024г.	43 710	(30 241)	3 412	(167)	167	(2 638)	-	-	46 955	(32 713)
	5212	3а 2023г.	43 054	(31 179)	4 210	(3 554)	3 554	(2 616)	-	-	43 710	(30 241)
Сооружения	5203	3а 2024г.	54 605	(41 110)	3 846	-	-	(2 928)	-	-	58 451	(44 038)
	5213	3а 2023г.	53 015	(37 830)	2 849	(1 259)	725	(4 005)	-	-	54 605	(41 110)
Машины и оборудование	5204	3а 2024г.	101 031	(61 221)	6 985	-	-	(11 856)	-	-	108 016	(73 078)
	5214	3а 2023г.	93 656	(50 128)	7 374	-	-	(11 094)	-	-	101 031	(61 221)
Транспортные средства	5205	3а 2024г.	13 358	(10 945)	-	-	-	(1 168)	-	-	13 358	(12 113)
	5215	3а 2023г.	13 202	(9 674)	156	-	-	(1 271)	-	-	13 358	(10 945)
Многолетние насаждения	5206	3а 2024г.	578	(282)	-	-	-	(19)	-	-	578	(301)
	5216	3а 2023г.	578	(263)	-	-	-	(19)	-	-	578	(282)
Земельные участки	5207	3а 2024г.	3 676	-	-	-	-	-	-	-	3 676	-
	5217	3а 2023г.	3 676	-	-	-	-	-	-	-	3 676	-
Другие виды основных средств	5208	3а 2024г.	674	(674)	-	-	-	-	-	-	674	(674)
	5218	3а 2023г.	674	(660)	-	-	-	(14)	-	-	674	(674)
Итого		3а 2024г.	217 632	(144 473)	14 243	(167)	167	(18 610)	-	-	231 708	(162 917)
		3а 2023г.	207 856	(129 733)	14 590	(4 814)	4 280	(19 020)	-	-	217 632	(144 473)



ООО «Кузбассстоилвоссбыт»
650901, Кемеровская область-Кузбасс,
г. Кемерово, ул.50 лет Октября, Д.4
Телефон: +7 (3842) 77 35 00
E-mail: company@kts.ktk.com

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

Отчетный период: Январь - Декабрь 2024 г.

в тыс.рублей

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	передача оборудования монтаж, перевод из одной группы в другую	списано	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	3а 2024г.	6 132	12 630	-	-	4 519
	5250	3а 2023г.	5 211	12 996	-	-	6 132
	5241	3а 2024г.	1 588	(763)	-	-	825
Оборудование к установке	5251	3а 2023г.	1 588	368	(368)	-	1 588
	5242	3а 2024г.	4 544	8 885	-	-	3 694
Строительство объектов основных средств	5252	3а 2023г.	3 623	8 289	368	-	4 544
	5243	3а 2024г.	-	4 508	-	-	-
Приобретение объектов основных средств	5253	3а 2023г.	-	4 339	-	-	-
							(4 339)

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

Отчетный период: Январь - Декабрь 2024 г.

в тыс.рублей

Наименование показателя	Код	За 2023г.	За 2024г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	4 454	2 415
Здания	5261	1 650	451
Автотранспортные средства - лит. Б		696	
Основное строение. лит. А, площ. 62.8м2			451
Топливный склад. лит. А, площ. 249.1м2		954	
Сооружения	5262		1 964
Площадка №2 склада угля (б/у)			346
Теплотрасса лит В6. протяж. 0.09км			1 618
Машины и оборудование	5263	2 804	
Весы автомобильные НИМБУС - 40-4		790	
Система охр. видеонаблюдения / Игарская, 7-а/		812	
Система охр. видеонаблюдения / Тяжин /		372	
Система охр. видеонаблюдения / Яшкино/		829	



ООО «Кузбасстопливосбыт»
 650091, Кемеровская область-Кузбасс,
 г. Кемерово, ул. 50 лет Октября, д. 4
 Телефон +7 (3842) 77 35 00
 E-mail: control@ks.kkk.soyuz.ru

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

Отчетный период: Январь - Декабрь 2024 г.

Наименование показателя	Код	ИНН	Период	Изменения за период		На конец периода
				в тыс.рублей	в тыс.рублей	
				На начало года	Изменилось в результате хозяйственных операций	учтенные по условиям договора
Авансы, выданные поставщикам по капитальным вложениям - всего	5290		за 2024 г.	1 243	748	(1 991)
60.02.30 Авансы, выданные поставщикам по капитальным вложениям (в рублях)	5291		за 2023 г.	-	4 649	(3 406)
			за 2024 г.	1 491	871	(2 362)
			за 2023 г.	-	5 488	(3 997)
76.ВА.2 НДС по авансам выданным (кап. вложения)			за 2024 г.	(248)	(123)	371
			за 2023 г.	-	(839)	591
						(248)



Кузбасстопливосбыт

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

Пояснение № 3.1. "Наличие и движение финансовых вложений"
к строкам 1170 и 1240 формы "Бухгалтерский баланс"

Отчетный период: Январь - Декабрь 2024 г.

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период			в тыс.рублей	
			На начало года	поступило	выбыло	перевод из долгосрочных в краткосрочные	На конец периода
			стоимость				стоимость
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	5	-	-	-	5
	5311	за 2023 г.	5	-	-	-	5
	5302	за 2024 г.	5	-	-	-	5
	5312	за 2023 г.	5	-	-	-	5
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	-	3 663	(3 663)	-	-
	5315	за 2023 г.	-	668	(668)	-	-
Предоставленные займы	5306	за 2024 г.	-	3 663	(3 663)	-	-
	5316	за 2023 г.	-	668	(668)	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2024 г.	5	3 663	(3 663)	-	5
	5310	за 2023 г.	5	668	(668)	-	5



ООО «Кузбассстопливоросбыт»
650001, Кемеровская область - Кузбасс,
г. Кемерово, ул. 50 лет Октября, д. 4
Телефон: +7 (3842) 77 35 00
E-mail: company@kts.kkz.com.ru

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					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытки от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	131 885	(2 789)	2 081 827	(2 136 255)	2 789	-	x	77 457	-
	5420	за 2023 г.	120 654	(79)	1 881 050	(1 869 819)	-	(2 710)	x	131 885	(2 789)
	5401	за 2024 г.	4 623	(110)	24 987	(23 151)	110	-	(1 264)	5 195	-
10 Материалы	5421	за 2023 г.	3 714	(79)	28 092	(25 890)	-	(31)	(1 293)	4 623	(110)
	5402	за 2024 г.	-	-	79 553	(81 333)	-	-	1 780	-	-
20 Основное производство	5422	за 2023 г.	-	-	67 592	(69 250)	-	-	1 658	-	-
	5403	за 2024 г.	-	-	400	(315)	-	-	(85)	-	-
23 Вспомогательные производства	5423	за 2023 г.	-	-	547	(292)	-	-	(255)	-	-
	5404	за 2024 г.	111 050	-	1 976 849	(2 011 083)	-	-	(4 560)	72 256	-
41 Товары	5424	за 2023 г.	83 517	-	1 784 672	(1 742 004)	-	-	(15 135)	111 050	-
	5405	за 2024 г.	16 212	(2 679)	38	(20 373)	2 679	-	4 129	6	-
43 Готовая продукция	5425	за 2023 г.	33 423	-	147	(32 383)	-	(2 679)	15 025	16 212	(2 679)

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

Отчетный период: Январь - Декабрь 2024 г.

в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			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.	320 310	(70 737)	56 252	50	376 562	(70 687)
	5530	за 2023 г.	297 932	(70 737)	22 378	-	320 310	(70 737)
Расчеты по авансам выданным	5511	за 2024 г.	1 119	-	281	-	1 400	-
	5531	за 2023 г.	726	-	393	-	1 119	-
Расчеты по налогам и сборам	5512	за 2024 г.	81 484	-	(11 310)	-	70 174	-
	5532	за 2023 г.	60 788	-	20 696	-	81 484	-
Расчеты по финансированию из бюджета (субсидии)	5513	за 2024 г.	135 010	-	8 661	-	143 671	-
	5533	за 2023 г.	102 400	-	32 610	-	135 010	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5514	за 2024 г.	101 151	(70 703)	57 301	39	158 452	(70 664)
	5534	за 2023 г.	131 972	(70 703)	(30 821)	-	101 151	(70 703)
Расчеты с поставщиками и покупателями по организации ж/д	5515	за 2024 г.	699	-	445	-	1 144	-
	5535	за 2023 г.	578	-	121	-	699	-
Расчеты с прочими дебиторами	5516	за 2024 г.	847	(34)	874	11	1 721	(23)
	5536	за 2023 г.	1 468	(34)	(621)	-	847	(34)
Итого	5500	за 2024 г.	320 310	(70 737)	56 252	50	376 562	(70 687)
	5520	за 2023 г.	297 932	(70 737)	22 378	-	320 310	(70 737)



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

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.	141 028	13 086	154 114
	5580	за 2023 г.	150 511	(9 483)	141 028
Расчеты по авансам полученным	5561	за 2024 г.	1 644	(72)	1 572
	5581	за 2023 г.	2 284	(640)	1 644
Расчеты по налогам и сборам	5562	за 2024 г.	3 554	(108)	3 446
	5582	за 2023 г.	1 969	1 585	3 554
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5563	за 2024 г.	2 581	122	2 703
	5583	за 2023 г.	2 401	180	2 581
Расчеты с персоналом по оплате труда	5564	за 2024 г.	4 423	326	4 749
	5584	за 2023 г.	4 173	250	4 423
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5565	за 2024 г.	127 877	12 494	140 371
	5585	за 2023 г.	139 068	(11 191)	127 877
Расчеты с поставщиками и покупателями по организации ж/д перевозок	5566	за 2024 г.	686	(169)	517
	5586	за 2023 г.	89	597	686
Расчеты с прочими кредиторами	5567	за 2024 г.	263	493	756
	5587	за 2023 г.	527	(264)	263
Итого	5550	за 2024 г.	141 028	13 086	154 114
	5570	за 2023 г.	150 511	(9 483)	141 028

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

Отчетный период: Январь - Декабрь 2024 г.

в тыс.рублей

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные	5610	2 200 888	1 908 505
Оплата труда	5620	115 875	106 229
Отчисления на социальные нужды	5630	34 667	32 115
Амортизация	5640	19 878	19 096
Прочие	5650	80 419	74 471
Итого по элементам	5660	2 451 727	2 140 416
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	15 579	16 536
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 467 306	2 156 952



Кузбасстопливосбыт

ООО «Кузбасстопливосбыт»
650991, Кемеровская область-Кузбасс,
г. Кемерово, ул. 50 лет Октября, д.4
Телефон: +7 (3842) 77 95 00
E-mail: company@kbs.ktk.com.ru

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

Отчетный период: Январь - Декабрь 2024 г.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	в тыс. рублей	
						Остаток на конец периода	
Оценочные обязательства - всего	5700	13 549	15 253	(14 835)	-	13 967	
Краткосрочные обязательства	5701	13 549	15 253	(14 835)	-	13 967	
Оценочное обязательство по оплате вознаграждений персоналу по итогам отчетного года	5702	2 684	770	(2 684)	-	770	
Оценочное обязательство по оплате вознаграждений персоналу по итогам отчетного года	5703	810	232	(810)	-	232	
Оценочное обязательство по претензиям и судебным спорам	5704	-	926	-	-	926	
Оценочные обязательства по отпускам	5705	7 748	10 270	(8 727)	-	9 291	
Оценочные обязательства по отпускам (отчисления)	5706	2 307	3 055	(2 614)	-	2 748	

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

Отчетный период: Январь - Декабрь 2024 г.

в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	21 379	1 461	-
Поручительство	5801	21 379	1 461	-
Выданные - всего	5810	-	-	90 711
Поручительство	5811	-	-	90 711



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

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

Отчетный период: Январь - Декабрь 2024 г.

Наименование показателя	Период	Изменения за период		в тыс.рублей	
		На начало года первоначальная стоимость	поступило	списано	На конец периода первоначальная стоимость
Прочие внеоборотные активы - всего	за 2024 г.	474	-	-	474
	за 2023 г.	2 200	(83)	(1 643)	474
03.02 Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	за 2024 г.	-	-	-	-
	за 2023 г.	1 405	(91)	(1 314)	-
97 Расходы будущих периодов	за 2024 г.	474	-	-	474
	за 2023 г.	795	8	(329)	474
Прочие оборотные активы - всего	за 2024 г.	546	10 354	(10 513)	387
	за 2023 г.	231	10 438	(10 123)	546
10.14 Активы к продаже	за 2024 г.	104	61	(43)	122
	за 2023 г.	104	383	(383)	104
19.ВА НДС с выданных авансов	за 2024 г.	442	10 285	(10 462)	265
	за 2023 г.	127	10 043	(9 728)	442
94 Недостачи и потери от порчи ценностей	за 2024 г.	-	8	(8)	-
	за 2023 г.	-	12	(12)	-

ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ*
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Кузбасстопливосбыт»
ЗА 2024 ГОД

10 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Организация и деятельность

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

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

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

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

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

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

Ревизионная комиссия Общества состоит из сотрудников службы внутреннего аудита Основного общества (АО «КТК»), ревизор Общества на 2024 год Петрова Алена Петровна.

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества на 2024 год является АО «Консультационная группа «Баланс» (ИНН 5406170683, ОГРН 1025402453020 630132, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Железнодорожная, Д. 12/1, подъезд 1 этаж 4).

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2024 год составила 170,1 человек (за 2023 год – 174,2 человека).

По итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за 2023 год Единственным участником Общества 27 апреля 2024 года принято решение: чистую прибыль полученную по результатам деятельности Общества за 2023 финансовый год в сумме 38 512 085 рублей не распределять.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2024 года бенефициарным владельцем Общества является Халилов Искендер Агасалим Оглы.

11 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

11.1 Применимость допущения о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена Обществом, исходя из допущения о том, что Общество имеет возможность и будет осуществлять свою деятельность в обозримом

будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

11.2 Основные средства и незавершенное строительство

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

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются (земельные участки).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	3	30
Сооружения	5	30
Машины и оборудование	1,5	27
Транспортные средства	2	25
Прочие основные средства	3	30

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и незавершенные капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в

порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

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

11.3 Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением:

- объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды,
- объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.

По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно, в течение срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактических затрат на аренду.

Обязательство по аренде отражается обособленно, в составе обязательств Общества.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде,
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты,
- затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях,
- величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом, в течение срока аренды.

Право пользования активом отражается обособленно, в составе внеоборотных активов.

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

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

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

Учет 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 в качестве арендодателя

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

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Компания признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически предъявленных арендатору арендных платежей.

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

11.4 Запасы

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

11.5 Дебиторская задолженность

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

Резерв по сомнительным долгам создается исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва

определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

11.6 Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся: ценные бумаги, вклады в уставный капитал других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, размещенные на срок более трех месяцев без возможности досрочного изъятия, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования, и другие финансовые вложения.

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

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

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

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

11.7 Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства, если:

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

Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников

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

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

11.8 Отложенные налоги

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства признаются в бухгалтерской отчетности в отношении вычитаемых и налогооблагаемых разниц соответственно, возникающих вследствие различий в правилах оценки активов и обязательств для целей бухгалтерского и налогового учета. При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

11.9 Выручка, прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности являются:

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

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

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

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

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

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

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

Все другие виды расходов подлежат отнесению в состав прочих.

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

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

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

11.12 Внесение уточнений, относящихся к предшествующим отчетным периодам

При подготовке данной бухгалтерской отчетности Обществом внесены уточнения, связанные с отражением информации по денежным потокам по операционной деятельности и денежным потокам по финансовой деятельности в Отчете о движении денежных средств за 2023 год. Уточнения связаны с пересмотром подхода Общества в части отражения денежных потоков по операциям финансовой аренды. Информация об изменениях данных за 2023 год представлена следующим образом:

Наименование	Номер строки	За 2023 год	Изменение	За 2023 год, пересмотрено
Денежные потоки от текущих операций				
Платежи - всего	4120	(2 168 645)	1 017	(2 167 628)
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 993 398)	1 244	(1 992 154)
Проценты по долговым обязательствам	4123	-	(306)	(306)
Прочие платежи	4129	(73 510)	79	(73 431)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	30 527	1 017	31 544
Денежные потоки от финансовых операций				
Платежи - всего	4320	-	(1 017)	(1 017)
Прочие платежи	4329	-	(1 017)	(1 017)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	(1 017)	(1 017)

12 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

12.1 Основные средства

Первоначальная стоимость основных средств Общества и суммы начисленной амортизации по состоянию на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года с расшифровкой по основным группам основных средств представлены в Пояснениях 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

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 15857 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.

12.2 Нематериальные активы

Первоначальная стоимость нематериальных активов и сумма накопленной амортизации по состоянию на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года представлены в Пояснении 1.1 "Наличие и движение нематериальных активов".

Переходные положения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не применялись, так как по состоянию на 31.12.2023г. по нематериальным активам, приобретенным до даты перехода на ФСБУ 14/2022, истек срок полезного использования, активы в учете Общества не числились.

12.3 Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены в Пояснении 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

Долгосрочные финансовые вложения в уставный капитал других организаций представлены ниже:

Наименование	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
	Доля владения, %	Сумма	Доля владения, %	Сумма	Доля владения, %	Сумма
Зависимые общества						
Новая сетевая компания ООО	50	5	50	5	50	5
Итого:	50	5	50	5	50	5

12.4 Аренда

Общество как арендатор

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

Права пользования активами:

	(тыс. руб.)
	<u>Земля, здания, сооружения</u>
<i>Первоначальная стоимость</i>	
По состоянию на 31.12.2022	2 519
Поступление	3 582
По состоянию на 31.12.2023	<u>6 101</u>
Поступление	2 277
Списание	3 582
По состоянию на 31.12.2024	<u>4 796</u>
<i>Амортизация</i>	
По состоянию на 31.12.2022	(840)
Начислено за период	(1 200)
По состоянию на 31.12.2023	<u>(2 040)</u>
Начислено за период	(1 212)
Списано за период	1 105
По состоянию на 31.12.2024	<u>(2 147)</u>
<i>Балансовая (остаточная) стоимость</i>	
По состоянию на 31.12.2022	1 679
По состоянию на 31.12.2023	4 061
По состоянию на 31.12.2024	2 649

Изменение обязательства по аренде представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	Земля, здания, сооружения
По состоянию на 31.12.2022	1 784
Процентные расходы	390
Поступление	3 582
Погашение	(1 465)
По состоянию на 31.12.2023	4 291
Процентные расходы	379
Поступление	2 277
Списание	(2 643)
Погашение	(1 550)
По состоянию на 31.12.2024	2 754

Остаток обязательства по аренде представлен договорами аренды объектов недвижимости, платежи по которым Общество осуществляет равномерно, в течение остаточного срока действия договоров, которые составляют 2-3 года.

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

	(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2024 года
До 1 года	1 524
От 1 года до 2 лет	1 121
От 2 лет до 3 лет	688
От 3 до 4 лет	-
От 4 до 5 лет	-
Свыше 5 лет	-
Итого	3 333
Эффект дисконтирования	684
Итого обязательство по аренде	2 649

Кроме того, в отчетном году расходы на аренду, относящиеся к переменным арендным платежам в размере 1 421 тыс. руб. и расходы на краткосрочную аренду прочих объектов в размере 3 565 тыс. руб. были учтены в составе расходов, преимущественно, в себестоимости.

По состоянию на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

Общество как арендодатель

Финансовая аренда

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

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2024 года	2023 года
Будущие арендные платежи:		
Год 1	1 780	1 780
Год 2	1 780	1 780
Год 3	1 780	1 780
Год 4	1 780	1 780
Год 5	1 780	1 780
Последующие годы	23 832	25 612
Итого недисконтированные будущие арендные платежи	32 732	34 512
Негарантированная ликвидационная стоимость	-	-
Валовая стоимость инвестиции в аренду	32 732	34 512
Эффект дисконтирования	(9 378)	(10 243)
Итого чистая стоимость инвестиции в аренду	23 354	24 269

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

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

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Процентный доход	865	886

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, отсутствовали.

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

12.5 Запасы

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

12.6 Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлена в Пояснении 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

12.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в банке и кассе	65 655	28 101	23 896
Итого:	65 655	28 101	23 896

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

Вид поступления	2024	2023
Проценты на остаток денежных средств в банках	6 448	2 646
Поступления в результате судебных разбирательств	154	88
Прочие поступления	50	52
Штрафы, пени, возмещение убытков	41	71
Итого:	6 693	2 857

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

Вид платежа	2024	2023
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	26 980	30 779
НДФЛ	14 115	13 198
Прочие платежи	13 284	8 704
Свернутые денежные потоки по налогу на добавленную стоимость	5 038	18 304
Расчеты по налогам и сборам	2 233	2 446
Итого:	61 650	73 431

12.8 Прочие внеоборотные и прочие оборотные активы

Балансовая стоимость прочих внеоборотных и прочих оборотных активов Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года представлены в Пояснении 9 "Наличие и движение прочих внеоборотных и оборотных активов"

12.9 Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года составляет 25 600 тыс. руб. и состоит из взносов единственного участника - АО «КТК».

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

12.10 Резервный капитал

Резервный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года полностью сформирован и составляет 1 280 тыс.руб.

12.11 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года представлена в Пояснении 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»

12.12 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года представлены в Пояснении 7 «Оценочные обязательства».

12.13 Выручка и прочие доходы

Основным видом деятельности Общества является реализация твердого топлива физическим и юридическим лицам, в том числе реализация твердого топлива физическим лицам по тарифам, регулируемым государством (льготным ценам). При этом компенсация выпадающих доходов, возникающих в результате установления льготных цен (тарифов), осуществляется со стороны государства путем предоставления субсидий, отражаемых по статье доходов «Компенсация из бюджета в связи с государственным регулированием тарифа».

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности:

Вид выручки	2024	2023
Компенсация из бюджета в связи с государственным регулированием тарифа	1 186 655	1 140 432
Продажа в розницу угля и иных видов топлива по фиксированным ценам	801 674	739 048
Оптовая реализация покупного угля по России	307 129	106 816
Услуги по перевозке грузов автомобильным транспортом	95 920	82 211
Продажа в розницу угля и иных видов топлива по свободным ценам	43 006	33 660
Оптовая реализация покупного переработанного угля по России	25 048	46 719
Прочая выручка	21 314	45 439
Оптовая реализация покупного угля по России (бюджет)	6 965	5 845
Продажа в розницу переработанного угля и иных видов топлива по свободным ценам	911	1 159
Продажа в розницу переработанного угля по фиксированным ценам	432	752
Итого:	2 489 054	2 202 081

Прочие доходы:

Вид прочих доходов	2024	2023
Результат инвентаризации ТМЦ	14 851	9 970
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	2 234	266
Отклонение стоимости ТМЦ (товаров) по договору займа	484	77
Излишне начисленное оценочное обязательство	451	-
Прочие	340	240
Прибыль (убыток) от выбытия договора аренды	165	-
Прибыль прошлых лет	114	45
Финансовый результат от выбытия (реализации) основных средств	-	2 917
Итого:	18 639	13 515

12.14 Затраты на производство и прочие расходы

Информация о структуре себестоимости продаж:

Вид расходов	2024	2023
Уголь	1 984 483	1 741 684
Услуги по перевозке	117 337	99 333
Расходы на оплату труда	1 721	1 741
ГСМ	1 496	1 386
Прочие материалы и услуги	450	608
Амортизация	582	574
Отчисления на социальные нужды	562	526
Налоги, сборы	148	148
Итого	2 106 779	1 846 000

Информация о структуре коммерческих расходов:

Вид коммерческих расходов	2024	2023
Расходы на оплату труда	114 112	104 488
Услуги по перевозке	35 856	25 055
Отчисления на социальные нужды	34 105	31 589
Разгрузочно-погрузочные работы	27 080	18 814
Услуги охраны	26 562	22 397
Услуги по приемке-перемещению угля	21 127	16 798
Информационные, консультационные услуги	19 376	17 756
Амортизация	19 296	18 522
Услуги по ремонту и обслуживанию технолог.оборудования. Услуги по обслуживанию	19 202	9 066
ГСМ	14 374	14 713
Прочие услуги	11 131	10 094
Материалы	6 437	10 581
Энергоресурсы	5 773	5 229
Арендные, лизинговые платежи	5 046	4 938
Налоги, сборы	1 050	912
Итого	360 527	310 952

Информация о структуре прочих расходов:

Вид прочих расходов	2024	2023
Расходы на услуги банков	11 249	9 233
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	3 426	205
Прочие	1 953	1 458
Налог на имущество	1 534	1 323
Отклонение стоимости ТМЦ (товаров) по договору займа	484	77
Услуги по оценке имущества	280	36
Убыток прошлых лет	151	570
Списание ТМЦ на производственные цели (не принимаемые к НУ)	134	28
Социальные расходы	60	81
НДС	42	32
Ликвидация и ремонт ОС	24	222
Итого:	19 337	13 265

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

Вид материальных расходов	2024	2023
Уголь закупленный	2 007 547	1 741 365
Транспортные услуги	112 679	90 078
Разгрузочные, погрузочные работы	27 080	19 613
Ремонт и содержание	19 229	9 384
Топливо	14 829	16 099
Материалы	11 869	24 582
Электричество, теплоэнергия	5 778	5 176
Прочие	1 877	2 208
Итого:	2 200 888	1 908 505

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

Вид расходов	2024	2023
Услуги по охране	26 562	22 397
Услуги по приемке, перемещению угля	21 127	16 797
Расходы по ведению бухгалтерского учета, на проведение аудита и прочие консультационные и информационные услуги	18 935	17 249
Прочие	3 952	5 527
Аренда имущества	3 625	3 286
Аренда земли	1 421	1 651
Услуги по хранению угля	1 291	1 299
Согласования, разрешения, заключения, экспертиза (издержки)	1 223	226
Налоги (налог на землю, транспортный налог, за загрязн. окружающей среды)	1 198	1 060
Услуги ЦСМ, поверка, испытание весов, СИ, средств радиосвязи	1 085	2 269
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	-	2 710
Итого:	80 419	74 471

12.15 Налог на прибыль

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

	2024	2023
Прибыль (Убыток) до налогообложения	28 005	48 521
Условный расход по налогу на прибыль	5 601	9 704
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	106	238
прочие	(11)	(18)
Итого	95	220
Увеличение отложенных налоговых активов:		
по резерву по сомнительным долгам	3 524	(11 857)
по оценочным обязательствам	782	791
разница в оценке стоимости МПЗ	(525)	515
по активам и обязательствам по аренде	(169)	501
по основным средствам, в том числе из-за:	(7)	(77)
несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(7)	(77)

по убыткам прошлых лет, не использованных для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но которые будут приняты в целях налогообложения в последующих отчетных периодах	94	(15)
прочие	-	-
Итого увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов	3 699	(10 142)
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:		
по резерву по сомнительным долгам	(2 114)	12 583
по основным средствам из-за:	821	882
несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	821	882
по активам и обязательствам по аренде	(835)	(251)
прочие	(20)	60
по оборудованию	10	-
по убыткам прошлых лет, не использованных для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но которые будут приняты в целях налогообложения в последующих отчетных периодах	(4)	-
Итого увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых обязательств	(2 142)	13 274
Итого отложенный налог на прибыль	1 557	3 132
Итого пересчет ОНА/ОНО в связи с изменением ставки по налогу на прибыль организаций	423	
Итого текущий налог на прибыль	(7 676)	(13 089)
Налог на прибыль	(5 696)	(9 957)

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в 2024 и 2023 годах определялись по действующей ставке налога на прибыль, равной 20 %.

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 2024г. Эффект пересчета в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль отражен Обществом по строке 2460 Отчета о финансовых результатах.

	ОНА	ОНО
Отложенный налог, сформированный по ставке 20%	3 362	5 055
Эффект пересчета в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	841	1 264
Отложенный налог, сформированный по ставке 25%	4 203	6 319

12.16 Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и деятельности Общества. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и управления Общество стремится сформировать эффективную контрольную среду, в которой каждый сотрудник понимал бы свою роль и обязанности. Генеральный директор отвечает за мониторинг и внедрение мер по минимизации рисков, а также контролирует осуществление Обществом деятельности в пределах установленных границ рисков.

Отраслевые риски

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

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

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

Финансовые риски

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

Кредитный риск

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

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

Риск ликвидности

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

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

Налоговые риски

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

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

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

Правовые риски

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

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

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

Страновые риски

В настоящее время российская экономика подвержена риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса в Украине. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, в ответ на действия России на территории ДНР и ЛНР, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности. 13

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

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

12.17 Информация о связанных сторонах

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

12.17.1 Операции, проведенные со связанными сторонами:

Операции с Единственным участником Общества

Вид операции	2024	2023
Реализовано товаров и услуг, в том числе:	148	247
Поставка угля	128	137
Прочая реализация	20	110
Аренда имущества	-	-
Закуплено товаров и услуг, в том числе:	1 898 545	1 740 278
Поставка угля	1 893 543	1 739 908
Прочие закупки	3 151	327
Прочие материалы	1 198	27
Аренда имущества	636	-
Транспортные услуги	17	16

Операции с компаниями под общим контролем

Вид операции	2024	2023
Реализовано товаров и услуг, в том числе:	4 382	15 206
Аренда имущества	3 858	1 236
Поставка угля	15	14
Погрузка, разгрузка, хранение угля	484	13 954
Прочая реализация	25	2
Закуплено товаров и услуг, в том числе:	20 953	17 847
Услуги по ведению бухгалтерского учета и сопровождению информационных баз данных	18 817	17 156
Поставка угля	1 727	-
Аренда имущества	301	640
Прочие закупки	108	51

12.17.2 Незавершенные операции со связанными сторонами:

Дебиторская задолженность

Контрагент	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Единственный участник Общества	-	-	300
Аренда имущества	-	-	-
Прочие расчеты	-	-	300
Компании под общим контролем	23 577	24 357	25 431
Поставка угля	70 000	70 017	70 000
Резерв под обесценение	(70 000)	(70 000)	(70 000)
Аренда имущества	23 388	24 335	25 431
Погрузка, разгрузка, хранение угля	189	-	-
Прочие расчеты	-	5	-
Итого:	23 577	24 357	25 731

Кредиторская задолженность

Контрагент	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Единственный участник Общества	105 813	98 879	102 180
Поставка угля	105 000	98 879	101 855
Прочие материалы	744	-	-
Аренда имущества	63	-	320
Прочие расчеты	6	-	5
Транспортные услуги	-	-	-
Компании под общим контролем	3 024	3 957	898
Аренда имущества	2 077	3 092	107
Услуги по ведению бухгалтерского учета и сопровождению информационных баз	941	858	784
Прочие расчеты	6	7	7
Итого:	108 837	102 836	103 078

12.17.3 Денежные потоки от операций со связанными сторонами:

Единственный участник Общества:	2024	2023
Поступления от операционной деятельности	-	46
Платежи по операционной деятельности	(1 884 223)	(1 742 491)
Чистый денежный поток по операционной деятельности	(1 884 223)	(1 742 445)
Компании под общим контролем:		
Поступления от операционной деятельности	2 542	62 183
Платежи по операционной деятельности	(29 162)	(17 660)
Чистый денежный поток по операционной деятельности	(26 620)	44 523
Поступления от инвестиционной деятельности	-	-
Платежи по инвестиционной деятельности	-	-
Чистый денежный поток по инвестиционной деятельности	-	-
Поступления от финансовой деятельности	-	-
Платежи по финансовой деятельности	(590)	(489)
Чистый денежный поток по финансовой деятельности	(590)	(489)

12.17.4 Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества в 2024 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 13 537 тыс.руб., в том числе сумма страховых взносов – 2 986 тыс.руб. (12 459 тыс. руб. за 2023 год, в том числе сумма страховых взносов – 2 813 тыс.руб.).

12.18 Гарантии и поручительства

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2024 года, представлены в Пояснении 8 «Обеспечения обязательств».

12.19 События после отчетной даты

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

Андрей Геннадьевич Харитоненко
Генеральный директор
" 24 " марта 2025 г.



Перечень основных связанных сторон

№ п./п.	Наименование(Ф.И.О.) связанной стороны	Признак, который свидетельствует о том, что данная сторона является связанной по отношению к отчитываемому предприятию	Описание характера операций, производимых с данной связанной стороной
1.	Акционерное общество «Кузбасская топливная компания» 650000, Кемеровская область-Кузбасс, г. Кемерово, ул. 50 лет Октября, 4	Предприятие и отчитываемое предприятие являются членами одной группы.	Аренда имущества; Поставка угля; Покупка угля; Получение займов; Агентские услуги: -организация перевозок; -приобретение права использования лицензий (сублицензия).
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Новая сетевая компания» 652470, Кемеровская область-Кузбасс, г. Анжеро-Судженск, ул. Ленина, 4	Предприятие и отчитываемое предприятие являются членами одной группы Участники: ООО «Кузбасстопливосбыт» - 50 % АО «КТК» - 50 %	
3.	Акционерное общество «Алтайская топливная компания» 656015, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Деповская, 7 14.07.2006	предприятие являются членами одной группы	Аренда имущества
4.	Акционерное общество "Каскад-энерго" 652470, Кемеровская область-Кузбасс, г. Анжеро-Судженск, ул. Ленина, 4 04.11.2003	предприятие являются членами одной группы	Оказание услуг по проведению предрейсового медицинского осмотра сотрудников Анжеро-Судженского филиала
5.	Общество с ограниченной ответственностью «КТК Консалтинг» 650000, Кемеровская область-Кузбасс, г. Кемерово, ул. 50 Лет Октября, 4 16.10.2002	предприятие являются членами одной группы	Оказание услуг информационно-технологического сопровождения; Аренда имущества; Оказание ИТ - услуг; Оказание услуг по бухгалтерскому и налоговому учету; Агентские услуги: приобретение права использования лицензий (сублицензия).
6.	Общество с ограниченной ответственностью "КУЗБАССКАЯ	предприятие являются членами одной группы	Приобретение товаров

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