

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к Бухгалтерскому балансу**  
**и Отчету о финансовых результатах**  
**за 2024**  
**ООО «Разрез Кирбинский»**

## 1. Общие сведения

### 1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Разрез Кирбинский» (ООО «Разрез Кирбинский» далее по тексту Общество) образовано в 2013 году. Общество зарегистрировано 19 ноября 2013 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по Республике Хакасия.

В 2019 году на основании решения единственного участника Общества от 22 мая 2019г. Общество было переименовано из ООО «Востсибуголь-Хакасия» в ООО «Разрез Кирбинский».

Юридический адрес Общества:

655016, Российская Федерация, Республика Хакасия, Городской округ город Абакан, город Абакан, проспект Дружбы Народов, дом 43, помещение № 405Н, комната 20.

Уставной капитал ООО «Разрез Кирбинский» на 31.12.2021г. составляет 581 758 тыс. рублей.

На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

На момент формирования годовой бухгалтерской отчетности Участником Общества с долей участия 100% является Акционерное общество «Русский уголь», зарегистрированное по адресу: РФ, г. Москва, ул. Петровка, д. 10, 4 этаж, комнаты 1-13

### 1.2 Основные виды деятельности

Основным видом деятельности, в соответствии с Уставом Общества, является:

- Добыча угля за исключением антрацита, угля коксующегося и бурого, открытым способом;

Дополнительными видами экономической деятельности, в соответствии с уставом Общества, является:

- добыча бурого угля открытым способом;
- добыча бурого угля подземным способом;
- добыча каменного угля открытым способом;
- добыча каменного угля подземным способом;
- обогащение каменного угля;
- агломерация каменного угля;
- разработка гравийных и песчаных карьеров;
- добыча прочих полезных ископаемых, не включенных в другие группировки;
- лесозаготовка, переработка, транспортировка и реализация древесины и изделий из нее;
- производство деревянных строительных конструкций, включая сборные деревянные строения, и столярных изделий;
- производство изделий из бетона для использования в строительстве;
- хранение взрывчатых материалов промышленного назначения;
- применение взрывчатых материалов промышленного назначения;
- эксплуатация взрывоопасных производственных объектов;
- эксплуатация пожароопасных производственных объектов;
- деятельность по предупреждению и тушению пожаров;
- деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов;
- сбор и очистка воды;

ООО «Разрез Кирбинский»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024

- производство общестроительных работ;
- производство прочих строительных работ;
- монтаж прочего инженерного оборудования;
- торговая, торгово-посредническая, закупочная, сбытовая деятельность, создание оптово-розничных торговых подразделений и предприятий, в том числе с правом реализации за валюту в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации,
- оптовая торговля твердым топливом;
- прочая оптовая торговля;
- розничная торговля бытовым жидким котельным топливом, газом в баллонах, углем, древесным топливом, топливным торфом;
- Производство общестроительных работ;
- Производство прочих строительных работ;
- Монтаж прочего инженерного оборудования;
- Торговая, торгово-посредническая, закупочная, сбытовая деятельность, создание оптово-розничных торговых подразделений и предприятий, в том числе с правом реализации за валюту в соответствии с действующим законодательством РФ;
- Оптовая торговля твердым топливом;
- Прочая оптовая торговля;
- Розничная торговля бытовым жидким котельным топливом, газом в баллонах, углем, древесным топливом, топливным торфом;
- Деятельность железнодорожного транспорта;

Общество образовалось в ноябре 2013 года с целью получения лицензии на добычу полезных ископаемых. В июле 2014 года была получена лицензия АБН №00669. В 2017г. в ходе реорганизации путем присоединения ООО «Хакаской угольной компании» к обществу перешло право недропользования на участок Юго-Восточный Кирбинский Бейского каменноугольного месторождения лицензия АБН №00733. С 2017 года Общество приступило к вскрышным работам на Юго-Восточном участке разреза «Кирбинский», для данных работ была приобретена горная техника, увеличен производственный персонал.

С 2017г. по 2024г. деятельность Общества направлена на строительство объектов инфраструктуры разреза (автомобильная дорога, объекты электроснабжения разреза, железная дорога, очистные сооружения, разрезная, дренажная и въездные траншеи), при строительстве объектов идет попутная добыча угля.

С декабря 2019г. Общество приступило к добыче угля. Добыча угля ведется одновременно на двух лицензионных участках Северо-Западный Кирбинский и Юго-Восточный Кирбинский.

За 2024 года Обществом было добыто 2,27 млн. тонн угля, реализовано покупателям 2,43 млн. тонн угля, чистая прибыль Общества за 2024г. составила 520 725 тыс. рублей.

В 2024г. Общество завершило строительство следующих объектов инфраструктуры разреза: Разрезная траншея НГП, въездная траншея Восточная, водоотлив от очистных сооружений (камера гашения напора) до скважины №841 и №842, многофункциональная система безопасности (МФСБ), оборудованы и введены в эксплуатацию площадки для планового, капитального, текущего и аварийного ремонта и шиномонтажа карьерной техники, площадка под мобильный контейнер для хранения горюче-смазочных

материалов. Проведена модернизация на объектах основных средств – водоотливов "Северный-3", "Северный-4", на участке отбора проб угля, переходной мост через пути 1,2,3,4,5.

### **1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах**

В соответствии с п. 12.3 подпункт 3 Устава Общества Генеральный директор является единоличным исполнительным органом.  
Генеральный директор Общества – Сидоров Валерий Викторович

### **1.4 Информация о численности персонала**

Среднегодовая численность работающих в Обществе в 2023 и в 2024 году составила 393 человека.

## **2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

При ведении бухгалтерского учета ООО «Разрез Кирбинский» руководствовалось Федеральным Законом от 06.11.2011 № 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.

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Учетная политика организации предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

При формировании настоящей отчетности Обществом применялись принципы имущественной обособленности и непрерывности деятельности организации, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

## 2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

## 2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется, установленный Центральным банком Российской Федерации на отчетную дату курс составляет:

- 1 Доллар США = 101,6797 рублей;
- 1 EUR Евро = 106,1028 рублей;
- 1 CNY Юань = 13,4272.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов, и расходов и составляет 11 774 тыс. руб.

## 2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится пере классификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

## 2.4 Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Существенные активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС.

Способ перехода на стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективный (п. 49 ФСБУ 6/2020, информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29).

Принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию, и принятые в эксплуатацию объекты недвижимости, которые учитываются в составе основных средств после передачи документов на государственную регистрацию прав собственности.

Аналитический учет основных средств в Компании ведется в разрезе:

- групп основных средств (здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудования, транспортные средства, инструмент, земельные участки);
- амортизационных групп согласно Постановления Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
- в разрезе мест хранения и эксплуатации (аналитический признак «Подразделения») в запасе (резерве), в ремонте, стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, на консервации и материально – ответственных лиц.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. Начисление амортизации ведется линейным способом по всем группам основных средств исходя из срока полезного использования.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

При признании объекта ОС в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020):

- срок полезного использования;
- ликвидационную стоимость;
- способ начисления амортизации.

## 2.5 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 14/2022 "Нематериальные активы" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.06.2022 №69031, утвержденными Приказом Минфина России от 30.05.2020 № 86н).

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект, имеющий подтверждения на такой актив прав, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Компании прав на такой актив. Нематериальные активы после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, которая определяется исходя из способа их поступления.

Компания ведет начисление амортизации начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляет до полного погашения стоимости нематериального актива или его выбытия. Начисление амортизации производится с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов» линейным способом исходя из срока полезного использования, который утверждается приказом

руководителя Компании и фиксируется в карточке учёта нематериальных активов формы НМА-1.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость определяется Компанией при принятии объекта нематериальных активов к бухгалтерскому учету исходя из:

а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Начисление амортизации нематериальных активов в части лицензии на недропользование и нематериальных активов, учитываемых ранее в качестве нематериального поискового актива, производится Компанией с момента начала осуществления добычи на участке недр, до полного погашения стоимости актива или его выбытия.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Элементы амортизации НМА:

- срок полезного использования;
- ликвидационную стоимость;
- способ начисления амортизации.

## **2.6 Нематериальные поисковые активы**

К НПА относятся затраты компании, признаваемые внеоборотными активами и относящиеся к отдельному участку недр, в отношении которого организация имеет лицензию, дающую право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых.

Затраты Компании, осуществленные до момента, когда в отношении участка недр, на котором ведется поиск, установлена и документально подтверждена коммерческая целесообразность добычи, учитываются как поисковые затраты.

Компания прекращает признание поисковых активов в отношении определенного участка недр при подтверждении коммерческой целесообразности добычи или признания добычи полезных ископаемых бесперспективной на нем.

Документами, подтверждающими коммерческую целесообразность добычи, являются:

- протокол постановки запасов угля на государственный баланс;
- протокол Компании по подведению итогов опытно-промышленной добычи и обогащения угля;

– приказ Компании о целесообразности ведения горных работ в рамках полученной лицензии.

При условии дальнейшего использования в деятельности Компании поисковые активы переводятся в состав основных средств, нематериальных и иных активов (включая поисковые активы, предназначенные для использования на других участках недр) исходя из их соответствия критериям (условиям) признания, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету для данного вида активов.

## 2.7 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом № 126Н от 10.12.2002 г.

По срочности финансовые вложения классифицируются на краткосрочные и долгосрочные:

- вложения, установленный срок погашения у которых превышает один год или которые приобретены с намерением получать доходы по ним более одного года, являются долгосрочными;
- вложения, установленный срок погашения которых не превышает одного года или которые приобретены без намерения получать доходы по ним более одного года, являются краткосрочными.

Аналитический учет финансовых вложений ведется по каждой единице бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## 2.8 Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Общество переходит на применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01.01.2021г, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета (п. 47 ФСБУ 5/2019, Информационное сообщение Минфина России от 10.04.2020 N ИС-учет-27 "Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии").

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

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при оказании услуг, а также для управленческих нужд, учитываемые на счете 10 «Материалы»;
- предназначенные для продажи, включая товары и товары отгруженные, учитываемые на счетах 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные»;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий переработки, учитываемые на сч.20 «Основное производство», сч.21

«Полуфабрикаты». Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации Компания осуществляет надлежащий контроль их движения на забалансовом счете МЦ 02 «Спецодежда в эксплуатации», МЦ 03 «Спецоснастка в эксплуатации», МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» по объектно в разрезе материально-ответственных лиц. Списание с забалансового счета осуществляется на основании документов на списание.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению с учетом расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

## 2.9 Порядок признания расходов

Расходами по основным видам деятельности являются для Компании расходы, непосредственно связанные с добычей и обогащением угля.

Прямые расходы, связанные с осуществлением основных видов деятельности, относятся в дебет счета 20 «Основное производство» в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

Затраты производств, которые являются вспомогательными для основного производства (по ремонту основных средств, транспортному обслуживанию и др.), учитываются Компанией на счете 23 «Вспомогательное производство».

Затраты, связанные с управлением Компанией и организацией производства в целом, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы вспомогательных производств на изготовление завершенной производством продукции списываются в дебет счета 20 и распределяются между процессами добычи и вскрыши в соответствии с фактическими объемами добычи и вскрыши.

Расходы основного производства по изготовлению готовой продукции списываются на счет 43 «Готовая продукция», а по выполненным работам, оказанным услугам списываются на счет 90.02 «Себестоимость продаж».

Расходы на продажу списываются прямым методом на счет 90.07 «Расходы на продажу».

Общехозяйственные расходы Компании полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Управленческие расходы».

## 2.10 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, по которым возможно определить сумму подлежащую погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочная часть) отражаются по строке 1216 «Краткосрочные расходы будущих периодов» бухгалтерского баланса

(независимо от того, что общий срок погашения таких расходов превышает 1 год), оставшаяся часть расходов, приходящаяся к погашению после 12 месяцев классифицируется как долгосрочная и отражается в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

### 2.11 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

В 2024 году отражены оценочные обязательства на сумму 1 076,3 тыс. рублей.

### 2.12 Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Компании составляет номинальную стоимость долей Компании, приобретенных участниками.

Формирование уставного капитала, а также его увеличение или уменьшение отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал».

Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Компании в установленном законом порядке. До указанного момента поступающие в оплату долей средства отражаются в учете в корреспонденции со счетами учета *кредиторской задолженности*.

Аналитический учет по счету организуется в разрезе учредителей.

Компания отражает на счете 83 «Добавочный капитал».

Увеличение суммы активов может происходить за счет:

- дооценки стоимости имущества по решению руководителя предприятия или постановлению правительства;
- при повышении стоимости имущества, внесенного как вклад в уставный капитал вместо денежных средств, в размере, превышающем сумму вклада;
- курсовую разницу, возникающую при расчетах с учредителем при взносах в уставный капитал Компании в иностранной валюте;
- использования прибыли на расширение производства, приобретение объектов основных средств.

### 2.13 Кредиты и займы полученные

Компания может осуществлять привлечение заемных средств путем заключения договора займа или кредита, а также путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций и иными способами.

Независимо от статуса займодавцев (банки или небанковские организации) кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете по критерию срочности.

На счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» отражаются кредиты и займы, полученные Компанией на срок не более 12 месяцев (т.е. срок погашения, которых согласно условиям договора не превышает 12 месяцев). На счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» отражаются кредиты и займы, полученные Компанией на срок более 12 месяцев (т.е. срок погашения которых согласно условиям договора превышает 12 месяцев).

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Затраты по полученным кредитам и займам подразделяются на:

- текущие расходы – тогда затраты признаются расходами того периода, в котором они произведены;
- расходы, включаемые в стоимость инвестиционного актива. К инвестиционным активам компанией относятся основные средства и нематериальные активы.

## **2.14 Налоги и налогообложение**

### **Расчеты по налогу на добавленную стоимость**

В целях налогообложения для ООО «Разрез Кирбинский» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав, в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

### **Расчеты по налогу на прибыль**

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Разрез Кирбинский» использует метод начисления.

ООО «Разрез Кирбинский» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

### **Признание доходов**

Доходы, ООО «Разрез Кирбинский» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации готовой продукции, выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере реализации товаров, работ, услуг;

**ООО «Разрез Кирбинский»**  
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024

и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

**Признание расходов**

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

**3. Раскрытие существенных показателей**

В учетную политику внесены изменения в связи со вступлением в силу с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Последствия изменения учетной политики отражены перспективно, способом, изложенным ниже.

В Учете организации в межотчетный период сделаны следующие записи:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
Списана остаточной стоимости активов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой относились к расходам будущих периодов, а с 2024 года согласно п.4 ФСБУ 14/2022 не отвечает критериям отнесения в бухгалтерском учете к объектам нематериальных активов.	84	97.21	1 154
Списана остаточной стоимости активов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой относились к расходам будущих периодов, а с 2024 года согласно п.4 ФСБУ 14/2022 отвечает критериям отнесения в бухгалтерском учете к объектам нематериальных активов.	08.08 04.01	97.21 08.08	341
Отложенный налоговый актив	09	84	299
Отложенное налоговое обязательство	84	77	68

Изменение показателей бухгалтерской отчетности на 01.01.2024г

показатель	Наименование показателя	код	на 31 декабря 2023г.	на 01 января 2024г.	Изменение баланса
2	3	4	5	6	
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. Внеоборотные активы</b>				
	Нематериальные активы	1110	428 135	428 476	(341)
	Отложенные налоговые активы	1180	40 961	41 260	299
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	152 493	152 048	445
	<b>Итого по разделу I</b>	1100	<b>5 447 845</b>	<b>5 448 040</b>	
	<b>II. Оборотные активы</b>				

**ООО «Разрез Кирбинский»**  
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024

пояс нени я	Наименование показателя	код	на 31 декабря 2023г.	на 01 января 2024г.	Изменение баланса
	Прочие внеоборотные активы	1260	108 127	107 077	
	в том числе: Расходы будущих периодов	12601	108 094	107 044	1 050
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>10 301 501</b>	<b>10 300 647</b>	
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III Капитал и резервы</b>	1310			
	Нераспределенная прибыль	1370	5 845 303	5 844 380	923
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>7 591 071</b>	<b>7 590 149</b>	
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Отложенные налоговые обязательства	1420	249 756	249 824	(68)
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>2 460 674</b>	<b>2 460 674</b>	
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>10 301 501</b>	<b>10 300 647</b>	

### 3.1 НМА (статья 1110 баланса).

По состоянию 31 декабря 2024 года на балансе Общества учтены лицензии на добычу полезных ископаемых на участок Северо-Западный Кирбинский лицензия АБН №00798, и лицензия АБН №00797 на участок Юго-Восточный Кирбинский, НПА к участку Северо-Западный Кирбинский и НПА к участку Юго-Восточный Кирбинский, в стоимость НПА входят затраты компании на освоение природных ресурсов осуществленные до момента, когда в отношении участка недр, на котором ведется поиск, установлена и документально подтверждена коммерческая целесообразность добычи. Сроки амортизации по лицензиям, установлены до окончания действия лицензий. Сроки амортизации нематериального поискового актива установлены до окончания выработки запасов, установленные проектом отработки участков.

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н) в составе нематериальных активов учтены продукты программного обеспечения, идентифицированные по признакам на соответствие критерий признания НМА: КРЕДО ДАТ 5.4 система защиты ECHELON-II, Неисключительные права использования "1С:Предприятие", Право использования программного продукта AGISOFT (бессрочно), Право использования программы КРЕДО 3D (бессрочно), Право использования системы защиты ECHELON-II (бессрочно).

Сопоставимая информация по НМА за предыдущие годы приведена в (Пояснениях № 1 к балансу).

### 3.2 Основные средства (статья 1150 баланса).

В 2024 году увеличение основных средств, произошло в связи с приобретением новых транспортных средств, машин и оборудования, офисного оборудования, а также в связи со строительством объектов инфраструктуры.

Группа ОС «Транспортные средства» увеличилась на сумму 1 320 тыс. руб., за счет покупки автомобиля УАЗ 390945 (ФЕРМЕР) необходимого для вспомогательного производства.

Группа ОС «Сооружения» увеличилась на 682 461 тыс. руб. за счет ввода в эксплуатацию объектов Въездная траншея Восточная НГП, Разрезная траншея НГП, Водоотлив от очистных сооружений (камера гашения напора) до скважины №841 и №842, площадок для ремонтов и технического обслуживания карьерной техники, и модернизации инфраструктуры энергоснабжения разреза.

По группе ОС «Машины и оборудование» увеличение произошло на 74 661 тыс. руб. Приобретен Экскаватор гусеничный SANY SY750H, подстанция комплектная трансформаторная ПКРУ 10 УХЛ 800КВА, две установки АКУ-НЗК-10,5-1350-150-УХЛ1 контейнер мобильный для хранения ГСМ, калориметр сгорания бомбовый АБК-1В оборудование необходимое для работы технологического процесса на предприятии.

По группе ОС «Офисное оборудование» увеличение на 22 275 тыс. руб. в связи с введением многофункциональной системы безопасности и оборудования к ней.

По группе ОС «Другие виды основных средств» учтены капитальные ремонты карьерной техники на сумму 276 558 тыс. руб.

Сопоставимая информация по основным средствам за предыдущие годы приведена в (Пояснение № 2 к балансу).

В 2024г. Общество занималось строительством объектов инфраструктуры разреза – площадки для проведения ремонтов технологического транспорта и обслуживания карьерной техники, Разрезная траншея НГП, Въездная траншея Восточная, Дренажная траншея ВГП, Обоганительная фабрика, модернизацией водоотливов «Северный-3», «Северный-4»

Затраты по строительству в 2024г. составили 195 762 тыс. руб. Остаток по затратам на незавершенное строительство по состоянию на 31.12.2024г. составило 204 077 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024г. на счете 08.03 учтены затраты на незавершенное строительство следующих объектов:

- Автодорога технологическая объездная
- Двухцепная ВЛ-110 кВ
- Дренажная траншея ВГП
- Обоганительная фабрика
- Очистные сооружения карьерных вод ООО "Разрез Кирбинский
- Подстанция (ПС)-110/6кВ «Кирбинская»
- Участок по переработке угля. Комплекс ZM-260

По сравнению с 2023 года, остаток капитальных затрат уменьшился на 535 665 тыс. руб. данное уменьшение связано с окончанием строительства и вводом в эксплуатацию крупных объектов таких как Въездная траншея Восточная, Разрезная траншея НГП, и Многофункциональная система безопасности (МФСБ).

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

**ООО «Разрез Кирбинский»**  
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024

Объекты основных средств, полученные в аренду и лизинг, отражены на забалансовых счетах стоимости согласованной в договорах:

Наименование объектов	Сумма тыс. руб. на 31.12.2024,	Сумма тыс. руб. на 31.12.2023,
Офисное помещение с. Краснополье ул. Трудовая 29	47	47
Бокс №1 (комната №1 по техническому паспорту)	290	290
Тепловоз ТЭМ-2 №8344/ ТЭМ-2У	15 541	0
Офисное помещенне 18,59 кв. м кабинет №20 г. Абакан, проспект Дружбы народов 43, помещение №405Н	2 232	2 232
Автомобиль CHEVROLET NIVA гос. номер К367КН	850	850
Земельный участок 19:06:070201:20	202	202
<b>Всего</b>	<b>19 162</b>	<b>3 621</b>

#### Учет аренды

Основным видом деятельности Общества не является предоставление за плату во временное пользование объектов недвижимости.

Переменные арендные платежи формируются на основании расчетных документов ресурсоснабжающих организаций.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде – отсутствуют.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации – отсутствуют.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды – отсутствуют.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды – отсутствуют.

Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты её деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений – отсутствует.

Финансовая аренда не является видом деятельности Общества, в соответствии с этим не раскрываются в отчетности следующая информация:

- а) сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду;
- б) информация о значительных изменениях чистой стоимости инвестиции в не операционную (финансовую) аренду;
- в) характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды;
- г) потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды;
- д) распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей для первых пяти лет отдельно по каждому году, для оставшегося периода - в общей сумме;
- е) доходы и расходы от выбытия предмета аренды;

**ООО «Разрез Кирбинский»**  
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024

- ж) общая сумма дохода по операционной аренде с выделением дохода, относящегося к переменным арендным платежам;
- з) порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды.

**3.3 Отложенные налоговые активы (статья 1180 баланса).**

Вид активов	Сумма тыс. руб. на 31.12.2024,	Сумма тыс. руб. на 31.12.2023,
Внеоборотные активы	3 635	5 936
Готовая продукция	15 565	5 192
Материалы	15 415	11 815
Кредиторская задолженность	80	63
Основные средства	12 921	4 302
Оценочные обязательства и резервы	14 710	11 849
Товары	26	7
Расходы будущих периодов	1 724	2 096
	<b>64 077</b>	<b>41 260</b>

**3.4 Прочие внеоборотные активы (статья 1190 баланса).**

Сумма прочих внеоборотных активов в 2023 году составляла 152 048 тыс. руб. в 2024 прочие внеоборотные активы увеличились на 47 438 тыс. руб. и составили 199 486 тыс. руб.

В данную строку входят расходы на археологические работы, в результате которых устанавливается наличие объектов культурного наследия в целях их защиты согласно, законодательства № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации». Природоохранные мероприятия являются дорогостоящими и списываются пропорционально сроком более 12 месяцев.

**3.5 Запасы (статья 1210 баланса).**

Запасы	Сумма тыс. руб. на 31.12.2024,	Сумма тыс. руб. на 31.12.2023,
Материалы (основную долю занимают запасные части для ремонта производственной техники)	227 775	217 844
Готовая продукция	397 682	416 644
Товары (металлом образовавшийся от ремонта техники и отработанное масло)	933	178
<b>ИТОГО</b>	<b>626 371</b>	<b>634 666</b>

Запасы материалов на 31.12.2024 года содержат неликвидные, низко оборачиваемые ТМЦ на сумму 308 тыс. руб. резерв под снижение стоимости материалов учтен на счете 14. Товарно-материальные запасы в залоге не находятся.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на отчетную дату составляют 41 997 тыс. руб.

### 3.6 Дебиторская задолженность (статья 1230 баланса)

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 года составила 4 110 288 тыс. руб. начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности в 2023г. не производилось. Вся дебиторская задолженности относится к краткосрочной.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 года составила 4 678 665 тыс. руб. начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности в 2024г. не производилось. Вся дебиторская задолженности относится к краткосрочной.

#### *Структура статьи Дебиторская задолженность.*

	Сумма тыс. руб. на 31.12.2024,	Сумма тыс. руб. на 31.12.2023,	Сумма тыс. руб. на 31.12.2022,
<b>Дебиторская задолженность всего:</b>	<b>4 678 665</b>	<b>4 110 288</b>	<b>2 695 828</b>
Авансы выданные	41 997	2 789	17 941
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 496 595	4 017 740	2 606 396
Расчеты по налогам и сборам	17 413	8 723	0
Расчеты с разными дебиторами	122 577	80 998	71 491

В сравнении с показателями 2023г. сумма дебиторской задолженности не значительно увеличилась. Дебиторская задолженность состоит за счет задолженности покупателей за проданную угольную продукцию. Основным покупателем угольной продукции является АО «Русский уголь» сумма задолженности АО «Русский уголь» перед ООО «Разрез Кирбинский» на 31.12.2024г. составляет 4 477 586 тыс. руб.

В сравнении с показателями 2023г. увеличилась задолженность по авансам, оплаченным в адрес поставщиков. Основная сумма в размере 37 428 тыс. руб. ООО "Спеццентр" – предоплата за бульдозер.

В сравнении с показателями 2023г. увеличилась дебиторская задолженность по авансовым платежам по налогу на прибыль.

Показатель расчеты с разными дебиторами увеличился по сравнению с показателями прошлых лет, данный показатель увеличился за счет увеличения задолженности по комиссии за выдачу независимой гарантии ООО «ОМЕГА» в 2022г. сумма задолженности составляла 63 914 тыс. руб., на конец 2023г. задолженность составляет 80 274 тыс. руб., на конец 2024г. задолженность составляет 99 983 тыс. руб. (Пояснения №5)

### 3.7 Денежные средства (статья 1250 Баланса)

Остаток денежных средств, находящихся на расчетном счете Общества на конец 2023г. составил 572 тыс. руб. Остаток денежных средств, находящихся на расчетном счете Общества на конец 2024г. составил 324 тыс. руб. Денежные средства в кассе Общества отсутствуют. Валютные счета общество не открывало.

### 3.8 Прочие оборотные активы (статья 1260 Баланса)

Расходы будущих периодов с периодом списания менее 12 месяцев в сумме 182 582 тыс. руб. Статья имеет следующий состав на 31.12.2024 года:

**ООО «Разрез Жирбинский»**  
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024

Расходы будущих периодов	Сумма тыс. руб. на 31.12.2024	Сумма тыс. руб. на 31.12.2023	Сумма тыс. руб. на 31.12.2022
Расходы на страхование	468	785	763
Расходы на право обладания программными продуктами	0	0	1 357
Расходы по материалам (автошины, обод, уголь активированный)	10 982	5 052	39 186
Расходы на освоение природных ресурсов	9 552	1 333	517
Расходы по вскрышным работам прошлых периодов в сумме	161 580	99 874	134 982
Недостачи	0	33	40
<b>ИТОГО</b>	<b>182 582</b>	<b>107 077</b>	<b>176 849</b>

### 3.9 Капитал и резервы

#### 3.9.1 Уставный капитал (строка 1310 Баланса)

Уставный капитал на 31.12.2023 г. составлял 581 758 тыс. руб., уставный капитал на 31.12.2024 г. составил 581 758 тыс. руб., что соответствует Уставу общества и действующему законодательству РФ. Увеличение уставного капитала Общества в 2024г. не происходило. По состоянию на 31.12.2024г. владельцем доли в уставном капитале является АО «Русский уголь»

#### 3.9.2 Добавочный капитал (строка 1350 Баланса)

Добавочный капитал на 31.12.2022 года составил 1 164 010 тыс. руб. Добавочный капитал был сформирован в 2015-2018гг. за счет денежных взносов участника Общества ООО «Компании Востсибуголь». В 2015г. добавочный капитал Общества увеличился на сумму 749 910 тыс. руб. за счет дополнительного взноса участника общества ООО «Компании Востсибуголь» на основании решения участника от 30.09.2015г. В 2018г. добавочный капитал Общества увеличился на сумму 414 100 тыс. руб. за счет дополнительного взноса участника общества ООО «Компании Востсибуголь» на основании решения участника от 13.09.2017г. В 2024 г. добавочный капитал Общества не увеличился.

#### 3.9.3 Нераспределенная прибыль (строка 1370 Баланса)

В отчетном году по результатам деятельности Общества получена прибыль в сумме 520 725 тыс. руб. Нераспределенная прибыль с учетом прибыли и убытков прошлых лет в 2024г. составила 6 365 105 тыс. руб.

#### *Нераспределенная прибыль.*

Прибыль на 31.12.2023 г.	5 844 380 тыс. руб.
Получена прибыль течение 2024 г.	520 725 тыс. руб.
Прибыль на 31.12.2024г.	6 365 105 тыс. руб.

**3.10 Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Баланса).**

Виды активов и обязательств	Сумма тыс. руб. на 31.12.2024,	Сумма тыс. руб. на 31.12.2023,
Внеоборотные активы	177	3 220
Доходы будущих периодов	704	1 379
Материалы	189	1
Нематериальные активы	98 439	84 323
Основные средства	208 747	124 253
Расходы будущих периодов	68 501	36 648
<b>ИТОГО</b>	<b>376 757</b>	<b>249 824</b>

**3.11 Кредиты и займы (статья 1510 Баланса)**

Обязательства по полученным кредитам и займам на 31 декабря 2024г. отсутствуют.

**3.12 Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса).**

Сумма кредиторской задолженности по строке 1520 на 31 декабря 2024г. составила 2 392 242 тыс. руб.

*Структура статьи Кредиторская задолженность.*

	Сумма тыс. руб. на 31.12.2024	Сумма тыс. руб. на 31.12.2023	Сумма тыс. руб. на 31.12.2022
<b>Кредиторская задолженность всего:</b>	<b>2 392 242</b>	<b>2 401 428</b>	<b>1 618 876</b>
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 093 030	2 172 967	1 462 272
Задолженность по авансам полученным	0	15	0
Задолженность по налогам и сборам, расчеты по социальному страхованию	190 898	206 468	133 605
Задолженность перед персоналом по оплате труда	18 724	17 852	15 237
Задолженность перед прочими кредиторами	89 589	4 124	7 762

Сумма кредиторской задолженности в сравнении с 2023г. уменьшилась.

Уменьшение произошло за счет погашения задолженности перед поставщиками. Одним из самых крупных поставщиков-кредиторов является АО «Русский Уголь», задолженность перед которым составляет 1 630 880 тыс. руб.

Увеличение задолженности перед персоналом произошло за счет индексации заработной платы сотрудников.

По сравнению с предыдущим годом уменьшилась задолженность по налогам, страховым взносам. Уменьшение произошло за счет погашения задолженности в бюджет.

**ООО «Разрез Кирбинский»**

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024

По сравнению с показателем 2023г. задолженность перед прочими кредиторами увеличилась, за счет задолженности АО «Русский Уголь» по Договору уступки КТК\_РК\_РУ//1224 от 02.12.2024г. на сумму 83 392 тыс. руб. (Пояснения №5).

В состав кредиторской задолженности включена задолженность, выраженная в иностранной валюте и пересчитанная по курсу на отчетную дату:

	<b>Кредиторская задолженность в валюте</b>	<b>Кредиторская задолженность в рублях</b>
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками (Доллар США, USD) курс на 31.12.2024г. ЦБ РФ 101,6797	372 307,36	37 856 100,67
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками (Юань, CNY) курс на 31.12.2024г. ЦБ РФ 13,4272	1 059 236,18	14 222 576,04

**4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах**

**4.1 Выручка (статья 2110 отчета о прибылях и убытка)**

Выручка в 2024 году составила 4 195 516 тыс. руб. за вычетом НДС. Выручка Общества состоит реализованной продукции (уголь), оказанных услуг и аренды имущества сторонним контрагентам.

<b>Выручка по направлениям деятельности (тыс. руб.)</b>	<b>2024</b>	<b>2024</b>
Реализация угольной продукции	4 192 386	4 719 094
Реализация услуги, аренда имущества	3 130	3 914
<b>Итого:</b>	<b>4 195 516</b>	<b>4 723 008</b>

**4.2 Себестоимость продукции (статья 2120 отчета о финансовых результатах)**

Себестоимость продукции в 2024г. составила 2 724 314 тыс. руб.

<b>Себестоимость по направлениям деятельности (тыс. руб.)</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Реализация угольной продукции	2 722 040	2 688 515
Реализация услуги, аренда имущества	2 274	2 885
<b>Итого:</b>	<b>2 724 314</b>	<b>2 691 400</b>

**4.3 Коммерческие расходы (статья 2210 отчета о финансовых результатах)**

Коммерческие расходы в 2024г оставили 404 363 тыс. руб.

<b>Наименование расходов (тыс. руб.)</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Расходы на оплату труда	27 160	25 316
Отчисления на социальные нужды	9 322	8 833
Амортизация	17 793	16 110
Материальные затраты	14 769	10 370
Прочие	335 318	367 627
<b>Итого:</b>	<b>404 363</b>	<b>428 256</b>

**4.4 Управленческие расходы (статья 2220 отчета о финансовых результатах):**

Управленческие расходы ООО «Разрез Кирбинский» в 2024г составили 318 895 тыс. руб.

Наименование расходов (тыс. руб.)	2024	2023
Расходы на оплату труда	69 356	57 840
Отчисления на социальные нужды	19 233	17 797
Амортизация	13 964	10 822
Материальные затраты	33 463	6 218
Прочие	182 879	165 170
<b>Итого:</b>	<b>318 895</b>	<b>257 847</b>

**4.5 Прочие доходы (статья 2320, 2340 отчета о финансовых результатах):**

Прочие доходы у Общества в 2024 году составили 85 812 тыс. руб.

Наименование дохода (тыс. руб.)	2024	2023
Проценты к получению	9	961
Штрафы, начисленные за нарушение условий договора	335	409
Прибыли (убытки) прошлых лет	33	12 324
Прочие внереализационные доходы	22 456	20 711
Доходы от списания кредиторской задолженности	-	0,04
Излишки, выявленные в ходе инвентаризации	12 184	3 717
Недостачи сверх норм, порчи	-	66
Курсовые разницы	15 162	25 509
Доходы от реализации материалов, ГСМ,	28 536	8 439
Прочие доходы (расходы) от компенсации электроэнергии	176	190
Разницы в стоимости материалов из эксплуатации	69	236
Доходы от реализации ОС	-	-
Восстановление резерва, созданного под неразрешенные судебные разбирательства и налоговые споры	2 728	619
Материалы и активы, выводимые из эксплуатации	4 125	1 772
<b>Итого:</b>	<b>85 812</b>	<b>74 952</b>

**4.6 Прочие расходы (статья 2350 отчета о финансовых результатах):**

Прочие расходы за 2024г. составили 89 308 тыс. руб.

Наименование расхода (тыс. руб.)	2024	2023
Благотворительная деятельность	2 231	10 662
Услуги банков	192	166
Государственная пошлина	155	139

**ООО «Разрез Кирбинский»**  
 Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024

Расходы на уплату членских взносов (СРО)	-	0
Штрафы за нарушение условий договора	2 947	0
Прочие расходы от реализации материалов, ГСМ	26 130	6 757
Проценты по займам к уплате	-	0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду (сверх норматива)	-	1 322
Расходы на проведение корпоративных мероприятий	1 162	1 558
Расходы на природоохранные мероприятия	9 579	2 805
Расходы прошлых периодов	27	44
Расходы от реализации ОС	-	0
Штрафы, пени и неустойки к уплате	1 459	4 264
Курсовые разницы	26 906	78 015
Прочие расходы на персонал	11 635	9 622
Юридические и нотариальные услуги, судебные расходы	1 163	269
Прочие профессиональные услуги	65	0
Расходы на санаторно-курортное лечение	423	3605
НДС к списанию	49	64
Оценочные обязательства по не разрешенным судебным разбирательствам	1 384	2786
Прочие доходы (расходы) от компенсации электроэнергии	176	190
Недостача при отсутствии виновных лиц	191	8
Прочие социальные выплаты неработающим	24	8
Списание внеоборотных активов	3 246	1 583
Списание спецодежды и СИЗ (при увольнении и пр.)	165	336
<b>Итого:</b>	<b>89 308</b>	<b>124 202</b>

#### 4.7 Налогообложение

4.7.1 Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка) тыс. руб.:

Наименование показателя	2024	2023
Прибыль (убыток) до налогообложения	744 448	1 296 255
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(148 890)	(259 251)

**ООО «Разрез Кирбинский»**  
**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024**

Наименование показателя	2024	2023
Постоянный налоговый расход (доход)	(3 592)	(6 080)
Отложенный налог	(104 117)	(17 293)
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	(75 351)	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(110 901)	(248 039)

**4.7.2 Расчет суммы отложенного налога на прибыль:**

Вид активов и обязательств	на 01.01.2024			на 31.12.2024			Изменение ОНА	Изменение ОНО
	Разница (Σ*100/20)	ОНА	ОНО	Разница (Σ*100/25)	ОНА	ОНО		
Внеоборотные активы	13 582	5 936	3 220	13 831	3 635	177	-2 301	-3 043
Готовая продукция	25 959	5 192	-	62 261	15 565	-	10 373	-
Кредиторская задолженность	319	64	-	319	80	-	16	-
Материалы	59 068	11 815	1	60 907	15 415	189	3 601	188
Основные средства	599 759	4 301	124 253	783 302	12 922	208 747	8 620	84 494
Оценочные обязательства и резервы	59 246	11 849	-	58 838	14 710	-	2 860	-
Расходы будущих периодов	172 754	2 096	36 647	267 110	1 724	68 501	-372	31 854
Товары	35	7	-	104	26	-	19	-
Доходы будущих периодов	6 894	-	1 379	2 815	-	704	-	-675
Нематериальные активы	421 617	-	84 323	393 754	-	98 439	-	14 115
		41 260	249 823	X	64 076	376 756	22 817	126 934

**5. Пояснения к отчете о движении денежных средств.**

К денежным эквивалентам относят высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

Установить, что для целей применения ПБУ 23/2011 финансовые вложения считать денежными эквивалентами следующие активы:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- банковские овердрафты, возмещаемые по требованию.

Строка бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» составляет 324 тыс. рублей, что отражается в отчете о движении денежных средств по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) - отсутствуют.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату

**ООО «Разрез Кирбинский»**

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024

сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011); отсутствуют.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011) – не применимо.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

**Расшифровка строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» (тыс. руб.)**

Наименование показателя	2024	2023
Заработная плата	363 648	314 402
Страховые взносы	142 096	122 684
НДФЛ	57 228	50 227
Прочие	16 949	6 492
<b>ИТОГО</b>	<b>579 921</b>	<b>493 805</b>

**Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» (тыс. руб.)**

Наименование показателя	2024	2023
НДС - разница налога, уплаченного и полученного от оплаты покупателей);	77 871	119 326
налоги (кроме прибыли)	180 605	396 576
расчеты с прочими контрагентами	49 884	2 265
страхование имущества	915	2 913
благотворительность	980	9 550
п/отчет	1 572	1 209
госпошлина	126	159
услуги банка	193	168
штрафы и пени	1 463	3 822
<b>ИТОГО</b>	<b>313 609</b>	<b>535 988</b>

В отчете о движении денежных средств отражены денежные потоки между связанными сторонами АО «Русский Уголь», АО «КТК», ООО «КТК Консалтинг» (в тыс. руб.).

Вид операции / связанной стороны	Наименование	АО «Русский Уголь»	АО "КТК"	КТК Консалтинг /ООО/
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	от продажи	3 807 642		
Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	платежей, роялти, и иных аналогичных платежей	107		102
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		921 803	13 435	17 546

### 6. Затраты на производство (расходы на продажу)

*Расшифровка строки 5650 «Прочие затраты»: (тыс. руб.)*

Наименование показателя	2024	2023
<b>Услуги и работы производственного характера</b>	<b>455 761</b>	<b>457 808</b>
<i>из них:</i>		
- ВБР	211 149	214 897
- Услуги по переработке и обогащению угля	141 549	140 001
- Услуги спецтехники	91 927	88 091
- Прочие услуги производственного характера	11 136	14 819
<b>Экологические</b>	<b>3 810</b>	<b>3 080</b>
<b>Капитальные и текущие ремонты</b>	<b>282 069</b>	<b>240 095</b>
<b>Коммерческие расходы</b>	<b>319 783</b>	<b>347 818</b>
<b>Прочие расходы</b>	<b>221 840</b>	<b>194 470</b>
<i>из них:</i>		
Услуги автотранспорта	36 038	23 892
Услуги военизированной охраны	17 464	15 414
Услуги информационно-консультационные	82 632	85 337
Аренда автомобилей и спец. техники	56 548	46 267
Прочие расходы	29 158	23 561
<b>Налоги и сборы</b>	<b>151 783</b>	<b>438 373</b>
<i>из них:</i>		
НДПИ	78 932	392 420
Земельный налог	22 021	15 615
Налог на имущество	41 471	21 919
Транспортный налог	959	962
Плата за предельно допустимые выбросы	8 400	7 457
<b>ИТОГО по строке 5650</b>	<b>1 435 047</b>	<b>1 681 644</b>

### 7. События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

За период с 31.12.2024 г. на дату утверждения отчетности:

- не произошло изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;
- не приняты решения о реорганизации или ликвидации (упразднении) организации, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату;
- не было существенных поступлений или выбытий активов;
- не было стихийных бедствий или других чрезвычайных ситуаций, в результате которых уничтожены или значительно повреждены активы;
- отсутствуют публичные объявления об изменениях политики, планов и намерений органа, осуществляющего полномочия учредителя, которые могут оказать влияние на полномочия и функции организации;
- не существенно изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;
- не было изменений законодательства, в том числе утверждений нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных

**ООО «Разрез Кирбинский»**  
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024

программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иных решений, исполнение которых может существенно повлиять на величину активов, обязательств, доходов и расходов организации;

### 8. Риски

С февраля 2022 года и по настоящее время США, ЕС и ряд других стран продолжают ввод санкций против России. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также нестабильность курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России и соответственно влияние на деятельность Общества. Руководство считает указанные события после отчетной даты не корректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### 9. Связанные стороны.

Связанные стороны представлены аффилированными по отношению к Обществу лицами - участниками Общества на 31.12.2024 г.:

Наименование	ИНН	Адрес (место нахождения)	Основание для признания лица аффилированным
АО «Русский уголь»	7705880068	РФ, г. Москва, ул. Петровка, д.10, этаж 4, ком. 1-13	доля участия в Обществе 100%

Полный список аффилированных лиц приведен в приложении №1 к пояснениям.

В 2024 году операции по связанным сторонам совершались с АО «Русский Уголь», ООО «Омега». В отчетности данные операции отражены следующим образом:

Вид операции / Наименование связанной стороны	АО «Русский уголь»	ООО «Омега»
Объем операций по реализации товаров, работ, услуг как Покупателю	Дт 4 191 658 тыс. руб.	.
Объем операций по приобретению товаров, работ, услуг от Поставщика	Кт 846 729 тыс. руб.	.
Объем операций по прочим расчетам	Дт 24 866 тыс. руб. Кт 83 392 тыс. руб.	Дт 19 704 тыс. руб.
<b>Дебиторская задолженность на 31.12.2024</b>	<b>4 478 258 тыс. руб.</b>	<b>99 983 тыс. руб.</b>
Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024	-	-
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	-	-
<b>Кредиторская задолженность на 31.12.2024г.</b>	<b>1 696 232 тыс. руб.</b>	-

В 2023 году операции по связанным сторонам совершались с АО «Русский уголь», ООО «Омега». В отчетности данные операции отражены следующим образом:

**ООО «Разрез Кирбинский»**  
**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024**

Вид операции / Наименование связанной стороны	АО «Русский уголь»	ООО «Омега»
Объем операций по реализации товаров, работ, услуг как Покупателю	Дт 4 718 307 тыс. руб.	.
Объем операций по приобретению товаров, работ, услуг от Поставщика	Кт 862 018 тыс. руб.	.
Объем операций по прочим расчетам	Дт 475 тыс. руб. Кт 1 203 тыс. руб.	Дт 16 260 тыс. руб.
<b>Дебиторская задолженность на 31.12.2023</b>	<b>4 017 451 тыс. руб.</b>	<b>80 274 тыс. руб.</b>
Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023	-	-
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	-	-
<b>Кредиторская задолженность на 31.12.2023г.</b>	<b>1 646 550 тыс. руб.</b>	-

Задолженность имеет краткосрочный характер. Расчеты производятся денежными средствами, взаимозачетом.

**10. Сведения о бенефициарных владельцах организации**

№ п/п	ФИО	Гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным
1.	Халилов Искендер Агасалим Оглы	Гражданство – РФ	Бенефициарный владелец владеет косвенно более 25% в уставном капитале общества

В течение отчетного года выплат в пользу участников Общества (дивидендов) не производилось.

Ключевой руководящий персонал в течении 2024г. вознаграждения составили 28 196 тыс. руб., НДФЛ с вознаграждения составила 3 467 тыс. руб., взносы 5 226 тыс. руб. в течении 2023г. получал только краткосрочные вознаграждения, всего на сумму 19 116 тыс. руб., НДФЛ с вознаграждения составила 2 621 тыс. руб., взносы 4 541 тыс. руб.

**11. Информация о государственной помощи**

Государственную помощь Общество в 2024 году не получало

**12. Информация об участии в совместной деятельности.**

Общество в совместной деятельности не участвует.

**13. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.**

В отношении последствий, которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, а именно:

- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили - вероятность платежей по данным обязательствам минимальна.

14. Информация по прекращаемой деятельности

Общество прекращение своей деятельности не планирует

25 марта 2025г.

Генеральный директор



Сидоров В.В.