

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «Верхнетомское» за 2024 год**

2025 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Верхнетомское» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения.

1.1. Общая информация.

Полное наименование: Акционерное общество «Верхнетомское».

Сокращенное наименование: АО «Верхнетомское».

Юридический адрес: 650036, Кемеровская область-Кузбасс, г.о. Кемеровский, г.Кемерово, ул. Тухачевского, д.22А, офис 510

Почтовый адрес: 650036, Кемеровская область-Кузбасс, г.о. Кемеровский, г.Кемерово, ул. Тухачевского, д.22А, офис 510

ОГРН: 1244200013265

ИНН: 4205424791

Дата государственной регистрации: 23 октября 2024 г.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила: за 2024 год – 1 человек.

1.2. Основные виды деятельности.

Основным видом деятельности Общества является: добыча и обогащение угля и антрацита

1.3. Структура капитала, основные акционеры.

Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с Уставом, составляет 10 тыс. руб. или 100 обыкновенных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1 00 рублей 00 копеек, привилегированных акций нет. Уставный капитал оплачен полностью. Основными акционерами Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. являлись:

Наименование	Доля в УК, %
Вегнер Владимир Райнольдович	34
Григорьев Александр Анатольевич	34
Серго Евгений Александрович	33

1.4. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – директором – Григорьевым Александром Анатольевичем.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства, связанные с текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров.

1.5. Информация о реестродержателе

Реестродержателем Общества является Акционерное общество «Независимая регистрационная компания Р.О.С.Т.» Кемеровский филиал, адрес: 650036, г. Кемерово, пр-кт Ленина, д. 90/2, офис 510.

2. Основы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Основы представления

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из норм действующего законодательства Российской Федерации, в частности, Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., действующих Стандартов по бухгалтерскому учету.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в тысячах рублей, в том числе, все стоимостные показатели в настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

Бухгалтерская отчетность подписана директором Григорьевым А.А.

2.2. Основные положения учетной политики.

2.2.1. Основные средства, капитальные вложения.

Учет основных средств производится в соответствии с ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020. На момент составления отчетности основные средства в обществе отсутствуют.

2.2.2. Денежные эквиваленты

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок до 90 дней включительно как денежные эквиваленты и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе денежных средств. Полученные проценты по денежным эквивалентам отражаются в отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности.

2.2.3. Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество применяет стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» в т.ч. и в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Затраты на приобретение запасов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

Товары согласно п.3 ФСБУ 5/2019, являются частью запасов организации, приобретенных или полученных от других юридических и физических лиц и предназначенных для продажи.

В соответствии с п.10 ФСБУ 5/2019 к фактическим затратам на приобретение относятся, в частности, затраты по доведению запасов до состояния, необходимые для потребления, продажи или использования. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

2.2.4. Оценочные обязательства

На 31.12.2024г резервов в обществе не создано. Необходимость признания оценочных обязательств рассматривается обществом исходя из финансово-хозяйственной деятельности.

2.2.5. Порядок признания доходов и отражение в отчетности

Учитывать доходы организации в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Доходами по обычным видам деятельности является выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг. Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считать прочим поступлениями.

Выручка от продажи определяется по дате перехода права собственности на продукцию, товары, результаты выполненных работ, оказанных услуг.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации в порядке, аналогичном признанию выручки. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков – в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, – в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- суммы дооценки активов – в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- иные поступления – по мере образования (выявления).

2.2.6. Порядок признания расходов

Учитывать расходы организации в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

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

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. При этом управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет затрат, включаемых в издержки обращения (коммерческие расходы) и производства, производить в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочим расходами. К прочим расходам относятся так же чрезвычайные расходы и оценочные резервы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, и подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной или иной).

2.2.7. Отложенные налоги

- Общество ежемесячно производит расчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

- Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в

бухгалтерском учете.

- Временные разницы определяются за отчетный период, исходя из различных величин бухгалтерских и налоговых доходов и расходов – «Метод отсрочки».

Предполагает пооперационное выявление разниц между налоговым и бухгалтерским учетом.

- При составлении бухгалтерского баланса отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

2.2.8. Порядок отражения денежных потоков в отчете о движении денежных средств

При составлении «Отчета о движении денежных средств» денежные потоки классифицируются в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011:

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг отражаются в отчете о движении денежных средств без учета НДС;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отражаются в отчете о движении денежных средств без учета НДС;
- поступления от покупателей (заказчиков), а также платежи поставщикам (подрядчикам), осуществляемые в порядке предоплаты, отражаются в отчете о движении денежных средств без учета НДС в составе прочих поступлений, выплат и перечислений соответственно.

При отражении денежных потоков в отчете о движении денежных средств свернуто показывается по статьям поступлений (платежей) в соответствии с видом денежного потока:

- размещение и возврат депозитов до 3 месяцев;
- поступление заемных денежных средств и их погашение в одном отчетном периоде;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- поступления от контрагентов в счет возмещения ранее произведенных платежей;
- осуществление и получение платежей в качестве возвратов по ранее произведенным операциям.

2.2.9. Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие на строительство время более 2-х лет и расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление не менее 1 000 000 руб.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым, по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым, по условиям договора, не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.3. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. №143н) не несет обязанности представления такой информации.

2.4. Бухгалтерская отчетность

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от валюты баланса.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 7 %.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Пояснения к строке 1260 «Прочие оборотные активы»

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Прочие оборотные активы - всего, в том числе:	7	-
Прочее	7	-

3.2. Пояснения к строке 1520 «Кредиторская задолженность»

Вид кредиторской задолженности	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	2024 г.	-	22
перед персоналом по оплате труда	2024 г.	-	11
по налогам и сборам перед внебюджетными фондами	2024 г.	-	11

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.3. Пояснения к строке 1310 «Уставный капитал»

На 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

3.4. Пояснения к строке 1510 «Заемные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса

Контрагент	31.12.2024 г.	
	основной долг	проценты
КОАЛ ТРЕЙДИНГ ООО	124	3
Итого	124	3

3.5. Затраты по кредитам и займам

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Проценты по кредитам и займам - всего, в том числе:	3	-
списанные на прочие расходы	3	-

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Структура расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности, отраженные по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах представлены следующими статьями затрат:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Аренда ОС	26	-
Оплата труда	57	-
Страховые взносы	17	-
Страховые взносы от НС на производстве	5	-
Юридические и нотариальные услуги	8	-
ВСЕГО расходы по обычным видам деятельности	113	-

4.2. Пояснения к строке 2330 «Проценты к уплате»

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Проценты по займам полученным	3	-
Итого	3	-

4.3. Пояснения к строке 2340 «Прочие доходы»

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Прочие.	3	-
Итого	3	-

4.4. Пояснения к строке 2350 «Прочие расходы»

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций.	23	-
Другие расходы	13	-
Итого	36	-

4.5. Расчеты по налогу на прибыль (пояснения к строкам 2410, 2411, 2412)

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2023 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2024 г.
Убыток от деятельности	-	-	(149)	(149)
Итого временные разницы	-	-	149	149
Применимая ставка налога	-	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	-	-	30	30
Изменения правил налогообложения	-	-		
Изменения применяемых налоговых ставок (5%)	-	-	7	7
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	37	37
Итого отложенный налог на прибыль	-	-	37	37

При переходе на ставку налога на прибыль 25%, дополнительно, отложенный налог на прибыль в размере 7 тыс. руб. рассчитан как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

5. Пояснения к отчету о движении денежных средств

5.1. Информация о денежных средствах, ограниченных к использованию

На отчетную дату 31 декабря 2024 г. денежные средства, недоступные к использованию, отсутствовали.

6. Условные активы и обязательства

6.1. Непрерывность деятельности

По оценке руководства Общество способно продолжать деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным.

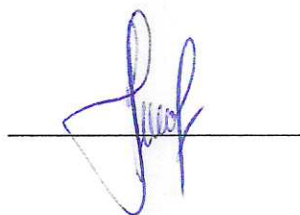
7. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

После 31 декабря 2024 г.

В период после отчетной даты до даты подписания бухгалтерской (финансовой отчетности) за 2024г кредитные договоры не заключались, а также иные события, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества, отсутствовали.

Руководитель



Григорьев А.А.

18 марта 2025 г.