

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Русский Уголь Сибири»
за 2024 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Русский Уголь Сибири» (далее - Общество) за 2024 год, сформированной Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Наименование, регистрация, адрес

Полное фирменное наименование Общества	Общество с ограниченной ответственностью «Русский Уголь Сибири» /«Russkij Ugol Sibiri» Limited Liability Company (на русском языке, при наличии в Уставе – на английском языке)
Сокращенное фирменное наименование Общества	ООО «РУС» / LLC «RUS» (на русском языке, при наличии в Уставе – на английском языке)
Дата государственной регистрации	28.11.2018г.
Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):	1183850037084
Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области
Юридический адрес	664022, Иркутская область, Г.О. ГОРОД ИРКУТСК, Г ИРКУТСК, УЛ СЕДОВА, СТР. 42/2, ПОМЕЩ. 9
Место нахождения Общества	Российская Федерация, Г ИРКУТСК
Почтовый адрес	Российская Федерация, 664022, Иркутская область, Г ИРКУТСК, УЛ СЕДОВА, СТР. 42/2, ПОМЕЩ. 9
Телефон	8 (395-2) 97-19-19
Адрес электронной почты	office@rusibcoal.ru; info@rusibcoal.ru;
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	3811458982
Адрес электронной страницы (страниц) в сети «Интернет»	

Информация об обществе публикуется в сети интернет на сайтах раскрытия информации: ООО «Федресурс».

1.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке в отчетном периоде

Устав Общества в новой редакции утвержден решением единственного участника Харламовым Олегом Геннадьевичем 27 мая 2022г. В отчетном периоде изменения в Устав не вносились.

1.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 полностью оплачен и составляет 84 000 000 (восемьдесят четыре миллиона) рублей, состоит из номинальной стоимости доли его участника (100%).

№ п/п	Участники Общества/Акционеры Общества, владеющие более чем 5% акций	Местонахождение	Размер доли на 31.12.2024 (%)	Номинальная стоимость доли -на 31.12.2024 (руб.)

1	Харламов О.Г.	Г. Ростов-на-Дону	100%	84 000 000,00
	Всего:		100%	84 000 000,00

1.4. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале:

не участвуют.

1.5. Сведения о структуре органов управления и контроля

Высшим органом управления Общества является единственный участник Общества.

Совет директоров является коллегиальным органом управления Общества и осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к компетенции единственного участника Общества.

В состав Совета директоров Общества в 2024г. на основании решения единственного участника входят следующие лица:

№ п/п	ФИО	Должность в Обществе
1	Харламов О.Г.	Генеральный директор
2	Перевалов Д.С.	Директор по развитию
3	Шелковников В.А.	Исполнительный директор

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор.

Обязанности Генерального директора в 2024 году исполнял:

Харламов Олег Геннадьевич (период осуществления полномочий – с 01.04.2023г. по настоящее время).

1.6. Сведения о наличии структурных подразделений

Филиалы: отсутствуют

Представительства: отсутствуют

Обособленные подразделения на 31.12.2024:

№ п/п	Полное наименование обособленного подразделения	Сокращенное наименование	Место нахождения
1	Обособленное подразделение г. Москва	-	г. Москва, Пресненская наб., д. 6, стр.2
2	Обособленное подразделение г. Ростов-на-Дону	-	Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. Оборона, д. 49

1.7. Основные виды деятельности

Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательством Российской Федерации и не противоречат Уставу Общества.

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом и данными ЕГРЮЛ являются:

- Добыча и обогащение угля и антрацита (ОКВЭД 05.10)

Дополнительными видами деятельности являются:

- Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (ОКВЭД 46.71.1).

Общество не имеет лицензий для осуществления видов деятельности, подлежащих 3

лицензированию.

1.8. Среднесписочная численность работающих за отчетный период и численность работающих на отчетную дату

Среднесписочная численность работающих за 2024 год составила 23 человека, численность на 31 декабря 2024 года составила 23 человека.

1.9. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является ООО «ВС АУДИТ», 664056, г. Иркутск, ул. Безбокова, д. 7/3, офис 17.

ООО «ВС АУДИТ» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), общий регистрационный номер записи 12406135228 от 13 августа 2024г.

1.10. Общество на 31.12.2024г. не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

2.1. Основы представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, утвержденными нормативными документами.

Случаи существенных отступлений от установленных правил в 2024 году отсутствовали.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с утвержденной Учетной политикой по бухгалтерскому учету.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С:Комплексная автоматизация 2».

Применяются формы первичных документов, разработанные Обществом на основе унифицированных форм и самостоятельно.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Принципы учетной политики Общества

Учетная политика по бухгалтерскому учету утверждена приказом от 28.12.2021г. № 1-УП, действует в 2024г. с учетом соответствующих изменений, сформирована в соответствии с положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н, иных 4

ПБУ и ФСБУ, других нормативных актов действующего законодательства РФ, регулирующего вопросы бухгалтерского учета.

Учетная политика по бухгалтерскому учету сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (соответственно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

Принципы и правила учетной политики по налоговому учету разработаны в соответствии с действующими законодательными и нормативными документами Российской Федерации, регулирующими налоговый учет.

Налоговый учет осуществляется в соответствии с Учетной политикой по налоговому учету, утвержденной приказом от 28 декабря 2021 года № 1-УП «Учетная политика для целей налогообложения».

2.2. Методологические аспекты учетной политики Общества в отношении основных активов и обязательств

Учёт и оценка нематериальных активов

Учет НМА ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) не имеет материально-вещественной формы;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

ФСБУ 14/2022 не применяется в отношении активов, удовлетворяющих признакам НМА, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль за наличием и движением малоценных НМА осуществляется через забалансовый счет 013 «Малоценные НМА в эксплуатации» из рабочего плана счетов.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете 014 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации» рабочего плана счетов, утвержденного в приложении N. Такие объекты отражаются за балансом в условной оценке 1 руб.

Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

Организация оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости по всем видам и группам, кроме НМА имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб.

Нематериальные активы после признания оцениваются по переоцененной стоимости, если относятся к группе «Права пользования компьютерными программами для управленческих и учетных целей».

Уровень существенности отличия переоцененной стоимости объекта от его справедливой стоимости – более 5 процентов от балансовой стоимости на момент переоценки.

Переоценка проводится один раз на конец года путем пересчета первоначальной стоимости и накопленной амортизации.

Организация начисляет амортизацию с даты признания в бухгалтерском учете нематериального актива по дату его выбытия. Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации.

Амортизация начисляется ежемесячно:

- линейным методом по группе «Права пользования компьютерными программами для управленческих и учетных целей»;
- способом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения, равным 2, по группе «Товарный знак»

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются ретроспективно.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период 2024 г. применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА в межотчетный период на 31.12.2023г в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью таких активов считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), за вычетом накопленной амортизации.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе НМА, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

В соответствии с п.54 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения данного стандарта, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

Учёт и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основного средства, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Объекты, отвечающие признакам основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей принимаются к учету в качестве запасов по фактической стоимости приобретения и отражаются на соответствующем субсчете счета 10 «Материалы». Списание стоимости таких объектов на счета учета затрат (прочих расходов) в учете выполняется единовременно в момент их передачи в эксплуатацию (иного выбытия), с одновременным отражением в забалансовом учете.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств вне зависимости от величины их первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- Начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя с учетом Классификации основных средств,

включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

Отдельными инвентарными объектами основных средств дополнительно признаются: существенные по величине затраты на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой (межремонтным периодом) более 12 месяцев, а также неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, если они улучшают и продлевают нормативные показатели функционирования основного средства и срок полезного использования и если в момент завершения капитального ремонта межремонтный период существенно отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства.

Уровень существенности затрат на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания с частотой более 12 месяцев установлен 50% от первоначальной стоимости объекта основных средств.

Проверка на обесценение основных средств осуществляется ежегодно на 31.12.

Накопленная амортизация рассчитывается исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет аренды основных средств

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Общество по каждому договору аренды, в котором она является **арендатором**, признает право пользования активом и обязательство по аренде, кроме договоров аренды:

- срок которых не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды,
- либо рыночная стоимость не превышает 300 тыс. рублей.

Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в месяц исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения: затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в периоде их понесения).

Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.

Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

- срок, указанный в договоре;
- условия продления и выхода из договора;
- условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;
- иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

Право пользования активом не переоценивается, даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в

затратах признаются равномерно, ежемесячно, в течение срока аренды.

Общество по каждому договору аренды, в котором она является **арендодателем**, производит классификацию в качестве операционной аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендодателем экономических выгод от предмета аренды.

Обесценение активов

В целях проверки наличия признаков обесценения осуществляется группировка активов, которые по установленным в учетной политике признакам являются стратегическими, в порядке как это предусмотрено для генерирующей единицы. В качестве группы стратегических активов принимаются все активы, подлежащие проверке на обесценение по организации в целом:

- основные средства,
- капитальные вложения,
- права пользования активами (ППА),
- нематериальные активы (НМА), НИОКР

Экономическая выгода от стратегических активов заключается в наличии у них полезного потенциала, способного выполнять поставленные стратегические задачи.

Факты потери активами заключенного в них полезного потенциала, для выполнения стратегических задач, может являться признаками обесценения.

Проверка на наличие признаков обесценения стратегических активов проводится на отчетную дату- 31 декабря.

Признаками, свидетельствующими о потере стратегическими активами заключенного в них потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации в течении срока полезного использования, являются:

- ✓ физическое повреждение актива;
- ✓ резкое увеличение затрат на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано;
- ✓ существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода и которые неблагоприятно повлияют на деятельность организации (например, консервация, простой, прекращение использования в связи с решением о прекращении или реструктуризации деятельности организации);
- ✓ принятие решения о существенном уменьшении срока использования актива;
- ✓ другие, подобные события.

Если признаки обесценения группы стратегических активов отсутствуют, то в связи с этим, ценностью использования группы стратегических активов признается их балансовая стоимость на отчетную дату, обесценение не признается.

Если хотя бы один из признаков обесценения группы стратегических активов присутствует, то определяется возмещаемая сумма для группы стратегических активов.

Возмещаемой суммой группы стратегических активов считается ценность использования, определенная как совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов минус дополнительный чистый приведенный денежный отток, который необходим 9

для восстановления, утраченного стратегическими активами полезного потенциала, в связи с наступившим неблагоприятным событием, плюс возмещение, которое будет произведено с высокой вероятностью на восстановление утраченного стратегическими активами потенциала, в связи с оттоком денежных средств.

В этом случае, ценностью использования будет совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов на отчетную дату, обесценение не признается.

Если оценка вероятности получения возмещения не обеспечивает уверенности в его получении или меняется в связи с какими-либо обстоятельствами, то обесценением группы стратегических активов признается величина дополнительного чистого приведенного денежного оттока, как возможная дисконтированная сумма платежей, произведенных для восстановления утраты группой стратегических активов полезного потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации.

В качестве ставки дисконтирования используются рыночные ставки кредитования для аналогичных активов (ставка дополнительного привлечения заемных средств) на дату расчета.

Учет и оценка финансовых вложений.

Займы, предоставленные контрагентам под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения».

Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-2 «Прочие расходы».

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами от финансовых поступлений и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-1 «Прочие доходы».

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец года.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Запасы

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении всех запасов, в том числе предназначенных для управленческих нужд (учитывает в прежнем порядке с применением счета 10 «Материалы»).

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

В бухгалтерской отчетности общества специальная одежда учитывается в составе

запасов по стоимости, равной сумме фактических затрат на ее приобретение или изготовление.

Стоимость спецодежды подлежит списанию на расходы общества в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

Оценка запасов (за исключением НЗП), отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

В случае снижения стоимости запасов, если запасы морально устарели, полностью или частично потеряли первоначальное качество, чистая стоимость продаж снизилась, создается резерв под обесценение, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Резерв под обесценение запасов создается по отдельным видам запасов. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение фактической себестоимости материалов над чистой стоимостью продаж и включается в прочие расходы организации.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе расходов периода, при этом, признает сумму резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформируют стоимость обесцениваемых запасов в деятельности, являющейся основной или не являющейся основной.

Оценка дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам на приобретение товаров (работ, услуг и т.п.), отражается в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС, принятой к вычету в соответствии с налоговым законодательством.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на последнее число квартала.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, согласно методики, утвержденной в Учетной политике по бухгалтерскому учету.

Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи:

- товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- поступления от сдачи имущества в аренду.

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99.

Признание выручки от продажи выполненных работ осуществляется в случае перехода права собственности на результаты выполненных работ, т.е. работа, принята заказчиком, что подтверждается в момент подписания акта выполненных работ.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах

Наименование операции	Принцип отражения
Доходы и расходы от продажи основных средств и иных активов	Развернуто
Доходы и расходы по операциям купли-продажи валюты	Свернуто
Учет доходов и расходов по результатам инвентаризации	Развернуто

Наименование операции	Принцип отражения
Доходы и расходы при ликвидации основных средств и иных активов	Развернуто
Доходы от полученного безвозмездно имущества	Развернуто
Доходы от участия в уставных капиталах других организаций	Развернуто
Доходы по процентам к получению	Развернуто
Расходы по процентам к уплате	Развернуто
Расходы на оплату услуг банков	Развернуто
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	Развернуто
Доходы в виде списанной кредиторской и депонентской задолженности	Развернуто
Создание и восстановление оценочных резервов	Свернуто
Доходы и расходы от переоценки активов	Развернуто
Доходы и расходы по курсовым разницам	Свернуто
Создание и восстановление резервов под оценочные обязательства	Свернуто
Социальные расходы	Развернуто
Расходы, связанные с судебными спорами	Развернуто
Расходы по начислению отдельных видов налогов и сборов	Развернуто
Расходы по содержанию непрофильных активов	Развернуто
Прибыли и убытки от выкупа собственных акций	Развернуто
Прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	Развернуто
Прочие доходы и расходы в результате чрезвычайных обстоятельств	Развернуто
Доходы от возмещения эксплуатационных расходов	Развернуто

Расходы

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются:

- расходы, связанные с получением дохода по оптовой торговле твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами, оказанием услуг по сдаче имущества в аренду, оказание транспортно-экспедиционных услуг;
- расходы на продажу;

Расходы на продажу не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 44 "Расходы на продажу" в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

Общехозяйственные (управленческие) расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора, не признаваемые в качестве НМА;
- лицензии на использование программных продуктов, сертификаты, не признаваемые в качестве НМА.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет налоговых разниц осуществляется балансовым методом (балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц).

Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Для определения величины текущего налога на прибыль используется способ:

- на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль

В отношении отражения временных разниц в результате признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений в акции/доли в уставном капитале дочерних организаций, то такие временные разницы не образуются в бухгалтерском учете, т.к. не является вероятным возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть соответствующую временную разницу.

Существенность допущенной ошибки приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств, определяется по формуле:

$$(\text{Активы баланса} * 10\% + \text{Капитал и резервы} * 10\% + \text{Выручка без учета НДС} * 10\% + \text{Прибыль (убыток) от продаж} * 10\%) / 4.$$

Определение величины оценочных обязательств (резерв на оплату отпусков)

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав расходов на оплату труда. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Величина оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков, подлежащая начислению за отчетный месяц, определяется на основании планового годового количества дней отпуска у сотрудника.

Формирование резерва происходит с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Плановая годовая величина оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков определяется на основании расчета, исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, на которые работник имеет право за отработанное время в планируемом году (с учетом дополнительного отпуска) и среднего дневного заработка работника на начало планируемого календарного года.

Бухгалтерские проводки по отражению сумм рассчитанного оценочного обязательства осуществляются в разрезе мест возникновения затрат (далее – МВЗ), т.е. подразделений, участков, отделов. Сумма оценочного обязательства текущего месяца распределяется между МВЗ пропорционально фактической сумме расходов на оплату труда текущего месяца.

Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитываются по ставке страхового тарифа с учетом скидок или надбавок, установленных ФСС РФ. Размер страхового тарифа устанавливается ежегодно.

Создание оценочного обязательства по неиспользованным отпускам распределяется с применением программы 1С: Предприятие 8.3 Комплексная автоматизация.

Изменения оценочных значений в течение отчетного периода

Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, резерва под обесценение финансовых вложений и внеоборотных активов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и других амортизируемых активов.

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств.

Информация об изменениях оценочных значений в отчетном периоде представлена в пп. 3.15, 3.17 данных пояснений.

Инвентаризация активов и обязательств

Проведение инвентаризации имущества и обязательств, а также формирование в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется обществом в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49.

2.3. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

В 2023 году были внесены изменения в учетную политику Общества на 2024 год в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

2.4. Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде.

Исправления ошибок предшествующих периодов в отчетном периоде не было.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

Информация о структуре и движении нематериальных активов приведена в подразделе 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов» раздела 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых

результатах за 2024г.

Ниже приведены данные об изменении остаточной стоимости нематериальных активов по объектам.

тыс. руб.

	2024 год	2023год	Изменение, %
Остаточная стоимость нематериальных активов на начало года	0	0	0
Увеличение стоимости нематериальных активов, всего	0	53	-100%
В том числе: Товарный знак №1 "РУС"		27	-100%
В том числе: Товарный знак №2 "Русский Уголь Сибири"		27	-100%
Списание амортизации	0	4	-100%
В том числе: Товарный знак №1 "РУС"		2	-100%
В том числе: Товарный знак №2 "Русский Уголь Сибири"		1	-100%
Уменьшение стоимости нематериальных активов, списание всего	0	(53)	-100%
В том числе: Товарный знак №1 "РУС"		(27)	-100%
В том числе: Товарный знак №2 "Русский Уголь Сибири"		(27)	-100%
Начисление амортизации	0	(4)	-100%
В том числе: Товарный знак №1 "РУС"		(2)	-100%
В том числе: Товарный знак №2 "Русский Уголь Сибири"		(1)	-100%
Остаточная стоимость нематериальных активов на конец года	0	0	0%

В связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и единовременной корректировкой балансовой стоимости НМА в межотчетный период на 31.12.2023г, остатки по строке 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса в отчетности за 2024 год не соответствуют остаткам в отчетности за 2023 год на сумму 50 т.р.

3.1.1 Нематериальные поисковые активы

Информация о структуре и движении нематериальных поисковых активов приведена в подразделе 1.5. «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» раздела 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Данные об изменении остаточной стоимости нематериальных поисковых активов по объектам представлены ниже

тыс. руб.

	2024 год	2023год	Изменение, %
Остаточная стоимость нематериальных поисковых активов на начало года	18 278	0	100%
Увеличение стоимости нематериальных поисковых активов, всего	7 518	18 278	- 59%
В том числе: Жеронское месторождение	0	3 408	-100%
В том числе: Зелендинское месторождение	0	2 468	-100%
В том числе: Месторождения железных руд	7 518	12 402	-39%
Уменьшение стоимости нематериальных поисковых активов, всего	0	(0)	0%
списание	0	0	0%
амортизация	(0)	(0)	0%
Остаточная стоимость нематериальных поисковых активов на конец года	25 796	18 278	42%

В состав нематериальных поисковых активов Общества включены расходы на лицензирование в целях реализации инвестиционных проектов «Освоение Жеронского каменноугольного месторождения (участки Жеронский и Зелиндинский) в Усть-Илимском районе» и «Освоение железорудных месторождений Нерюндинское, Поливское, Капаевское в Усть-Илимском районе». А также затраты на формирование пакета документов, разработки технико-экономического обоснования постоянных разведочных кондиций, математическое моделирование и подсчет запасов месторождений в рамках лицензирования месторождений каменного угля и железных руд Иркутской области.

3.2. Основные средства

3.2.1 Капитальные вложения

Информация о структуре и движении капитальных вложений приведена в подразделе 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» раздела 2. «Основные средства» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец 2024г. представлена в таблице в тыс. руб.

Наименование	На 01.01. 2024 г.	Затраты за 2024г.	Списано за 2024г.	Принято к учету в качестве ОС	На 31.12.2024г.
--------------	----------------------	----------------------	----------------------	---	--------------------

Машино-место № 128: г. Москва, Звенигородское шоссе, д. 11	-	3 297	-	(3 297)	-
Машино-место № 137: г. Москва, Звенигородское шоссе, д. 11	-	2 709	-	(2 709)	-
Итого		6 006		(6 006)	

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в 2024 году в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений на 31.12.2024г. отсутствует по данным бухгалтерского учета организации.

3.2.2 Основные средства

Информация о структуре и движении основных средств, сверка остатков ОС по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения ОС за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизации, обесценения, др. изменения) приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Информация о структуре и движении ППА по группам, не вошедшая в подраздел 2.1. «Наличие и движение основных средств», раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г., представлена в таблице в тыс. руб.

Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Здания (ППА)	50 566	31 532	19 034		17 318	48 057	46 722	2 509	2 129	381
Транспортные средства (ППА)	20 957	7 915	13 042		4 072	9 733	6 247	11 224	5 739	5 484
Итого	71 523	39 447	32 076		20 886	1 257	370	13 733	7 868	5 865

Балансовая стоимость амортизируемых средств представлена в таблице в тыс. руб.

№	Основное средство	Балансовая стоимость
1	BMW 840i xDrive	2 973 339,00
2	KAIFY E5	1 325 000,00
3	TOYOTA LAND CRUISER 200 (1)	374,00
4	Toyota LAND CRUISER 300	4 159 338,75
5	VOLKSWAGEN TIGUAN	513 182,53

6	АВД Посейдон	52 636,05
7	Автомобиль HYUNDAI Staria	4 157 062,56,00
8	Автомобиль Lada Largus	97 915,23
9	Автомобиль ГАЗ-А65R52	1 573 770,43
10	Генераторная установка в шумозащитном кожухе 138CS	1 624 996,52
11	Кантователь контейнеров MB KK-20 (2)	58 486,10
12	Квартира к.н. 77:01:0004038:6980	85 946 832,75
13	Маломерное моторное судно CRESTLINER	2 069 477,28
14	Моноблок Apple iMac Retina 5K	4 037,01
15	Моноблок Lenovo	20 688,88
16	Нежилое помещение: г. Иркутск, ул. Седова, стр. 42/2, офис 201	380 642,55
17	Прицеп Вектор ЛАВ	103 511,94
18	Снегоболотоход 1	327 169,67
19	Снегоболотоход 2	327 169,67
20	Снегоход Stels 1	688 376,43
21	Снегоход Stels 2	688 376,43
22	Ультратбук HP Pavilion	20 125,00
23	Экскаватор-перегрузатель колесный E350WH (1)	1 679 971,72
24	Машино-место № 128: г. Москва, Звенигородское шоссе, д. 11, 00-000062	3 205 670,40
25	Машино-место № 137: г. Москва, Звенигородское шоссе, д. 11, 00-000061	2 633 958,40
	ИТОГО	114 632 110,26

Балансовая стоимость ОС, предоставленных за плату во временное пользование, на 31.12.2024г. представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование ОС	Балансовая стоимость ОС	Арендатор	Договор аренды
Экскаватор-перегрузатель колесный E350WH (1)	1 680	ООО "Ника"	Договор аренды специализированной техники №21042024-/auto от 21.04.2024г.
Автомобиль Lada Largus	98	ООО "БУРХАН"	Договор аренды транспортного средства от 03.12.2020г.
Автомобиль ГАЗ-А65R52	1 574	МЕСТНАЯ РЕЛИГИОЗНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ВОЛГОДОНСКАЯ ЕПАРХИЯ РУССКОЙ ПРАВОСЛАВНОЙ ЦЕРКВИ "	Договор аренды транспортного средства от 01.07.2022г.
ИТОГО	3 352	-	-

ОС, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе в залоге, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

Способы оценки ОС (по группам): объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Элементы амортизации ОС и их изменения:

- срок полезного использования (СПИ);
- ликвидационная стоимость;

- метод начисления амортизации.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых они изменяется.

3.2.3 Аренда

Общество является арендодателем по следующим договорам аренды.

№	Договор аренды	Арендатор	Предмет аренды
1	Договор аренды транспортного средства от 03.12.2020г.	ООО "БУРХАН"	Автомобиль Lada Largus
2	Договор аренды транспортного средства от 01.07.2022	МЕСТНАЯ РЕЛИГИОЗНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ВОЛГОДОНСКАЯ ЕПАРХИЯ РУССКОЙ ПРАВОСЛАВНОЙ ЦЕРКВИ "	Автомобиль ГАЗ-А65R52
3	Договор субаренды нежилого помещения №06 от 06.11.2024г	ООО "ЭКОТЕХ"	Нежилое помещение: г. Москва, Пресненская наб., д, 6, стр. 2, S 62,3 м2.
4	Договор субаренды нежилого помещения №05 от 05.12.2023 г	ООО "ЭКОТЕХ"	
5	Договор аренды специализированной техники №21042024-/auto от 21.04.2024г.	ООО "Ника"	Спец. Техника: - Экскаватор-перегрузатель колесный E350WH (1)

Общество классифицирует объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды в соответствии с п. 26 ФСБУ 25/2018 по следующим договорам:

	Реквизиты договора	Арендатор (контрагент)	Характеристика договора, по п. 26 ФСБУ 25/2018, выполнение условий (указать какое условие выполняется)
1	Договор субаренды нежилого помещения №06 от 06.11.2024г	ООО "ЭКОТЕХ"	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
2	Договор субаренды нежилого помещения №05 от 05.12.2023 г	ООО "ЭКОТЕХ"	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
3	Договор аренды транспортного средства от 03.12.2020г.	ООО "БУРХАН"	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
4	Договор аренды транспортного средства от 01.07.2022	МЕСТНАЯ РЕЛИГИОЗНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ВОЛГОДОНСКАЯ ЕПАРХИЯ РУССКОЙ ПРАВОСЛАВНОЙ ЦЕРКВИ "	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию

5	Договор аренды специализированной техники №21042024-/auto от 21.04.2024г.	ООО "Ника"	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию
---	---	------------	---

У Общества отсутствуют объекты учета аренды в качестве объектов учета не операционной (финансовой) аренды в соответствии с п. 25 ФСБУ 25/2018.

Общая сумма дохода по операционной аренде за 2024 г. составила 15 817 тыс. рублей, в том числе сумма дохода, относящегося к переменным арендным платежам, составила 3 678 тыс. рублей.

Общество является арендатором по договорам аренды.

Общество применяет права, предусмотренные пунктом 11 ФСБУ 25/2018, в отношении следующих договоров аренды:

	Реквизиты договора	Арендодатель(контрагент)	Характеристика договора, в отношении которого применяется п. 11 (на основании п. 12) ФСБУ 25/2018*, выполнение условий. Размер расходов и арендных платежей
1	Договор аренды парковочного места № 01/2023 от 01.07.2023г.	ООО "ЦИМЕС И ПАРТНЕРЫ"	Срок договора 11 мес.
2	Договор аренды нежилого помещения б/н от 16.08.2023	ИП Апкалимов Д.Р.	Срок договора 11 мес.
3	Договор аренды нежилого помещения б/н от 16.07.2024	ИП Апкалимов Д.Р.	Срок договора 11 мес.
4	Договор аренды жилого помещения б/н от 30.11.2023г.	Хохлова Анна Николаевна	Срок договора 11 мес.
5	Договор аренды жилого помещения б/н от 01.11.2024г.	Хохлова Анна Николаевна	Срок договора 11 мес.

*отсутствие условий перехода права собственности и возможности сдачи в субаренду, при этом либо срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, либо рыночная стоимость предмета не превышает 300 000 руб., либо арендатор вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

У Общества имеются договоры аренды и лизинга для признания права пользования активом и обязательства по аренде.

тыс.руб.

	Реквизиты договора	Арендодатель(контрагент)	Срок договора (окончание)	Размер ППА по аренде по состоянию на 31.12.2024	Размер обязательства по аренде по состоянию на 31.12.2024
1	Договор лизинга № 04510-РНД-22-АМ-Л от	ООО "АЛЬФАМОБИЛЬ"	60 мес	9 598	5 574

	18.02.2022г.				
2	Договор лизинга № 35751-РНД-23-АМ-Л от 17.08.2023г.	ООО "АЛЬФАМОБИЛЬ"	34 мес	1 625	1 487
3	Доп. соглашение от 10.05.2023г. к договору аренды №11-1-06/2022 от 23.06.2022г.	ООО "Цимес и партнеры"	2 года	1 523	349
4	Договор аренды нежилого помещения № 04-4-09/2023 от 01.07.2023	ООО "Перешум"	2 года	987	268

Информация об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды, об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», и подразделе 2.4. «Иное использование основных средств» раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

3.2.4. Прочие внеоборотные активы.

По состоянию на 31.12.2024г. прочие внеоборотные активы у Общества отсутствуют.

3.3. Запасы

Информация о балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода отражена в разделе 4 «Запасы» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Ниже приведены данные об изменении стоимости запасов по видам.

тыс. руб.

	2024 год	2023 год	Изменение, %
Стоимость запасов на начало года	9 831	4 628	113%
Увеличение стоимости запасов, всего	223 891	297 882	-33%
Сырье и материалы	2 144	2 574	-20%
Готовая продукция	–	–	-
товары	221 747	295 308	-34%
Готовая продукция	–	–	–

Затраты в незавершенном производстве	–	–	–
Прочие запасы и затраты	–	–	–
Расходы будущих периодов	–	–	–
Уменьшение стоимости запасов, всего	226 514	292 679	-30%
Сырье и материалы	2 131	2 573	-21%
Готовая продукция	–	–	-
товары	224 383	290 106	-30%
Готовая продукция	–	–	–
Затраты в незавершенном производстве	–	–	–
Прочие запасы и затраты	–	–	–
Расходы будущих периодов	–	–	–
Стоимость запасов на конец года	7 208	9 831	37%

Расшифровка стоимости сырья и материалов приведена в таблице

в тыс. руб.

Счет	Остатки на 01.01.2024	Обороты за период		Остатки на 31.12.2024.	Изменение, %
		поступление	выбытие		
10	1	2 144	2 131	14	1300%
10.01	-	-	-	-	-
10.03	1	1 667	1 654	14	1300%
10.05	-	158	158	-	0%
10.06	-	-	-	-	-
10.09	-	301	301	-	0%
10.10	-	18	18	-	0%
10.11	-	-	-	-	-
10.11.1	-	-	-	-	-
10.11.2	-	-	-	-	-
10.17	-	-	-	-	-

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге на 31.12.2024г., у Общества отсутствуют.

Сумма авансов, выданных по договорам поставки запасов, составляет:

на 31.12.2023 г. 45 059 тыс. руб.

на 31.12.2024 г. 117 269 тыс. руб.

По результатам инвентаризации имущества и финансовых обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, расхождений между данными инвентаризации и бухгалтерского учета не выявлено.

3.4. Финансовые вложения

Информация о структуре и движении финансовых вложений, а также по срокам

обращения (краткосрочные/долгосрочные), ином использовании финансовых вложений отражена в разделе 3 «Финансовые вложения» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Ниже приведены данные об изменении стоимости финансовых вложений.

тыс. руб.

	2024 год	2023 год	Изменение, %
Стоимость финансовых вложений на начало года	2 613	7 170	-64%
Увеличение стоимости финансовых вложений, всего	10	32 463	-99%
приобретение			-
переоценка финансовых вложений, по которым рыночная стоимость определяется			-
Выдача краткосрочных займов	10	32 463	-99%
Уменьшение стоимости финансовых вложений, всего	60	37 020	-99%
убытие		7 120	-100%
погашение	60	29 900	-98%
переоценка финансовых вложений, по которым рыночная стоимость определяется			
Стоимость финансовых вложений на конец года	2563	2 613	-2%

Расчеты по процентам по займам выданным и прочей задолженности, по которой начисляются проценты, приведены в таблице

тыс. руб.

Показатель	Задолженность на 01.01.2024	Начислено процентов за 2024	Погашено/ капитализировано процентов за 2024	Задолженность на 31.12.2024
ООО «ПКФ «СИБМАРКЕТ»	10	3	13	0
ООО «Сибресурс»	434	897	0	1 331
ИТОГО	444	900	13	1 331

Согласно условиям дополнительных соглашений к договорам займа по займам выданным начисленные проценты по состоянию на 31.12.2024 являются краткосрочными.

Основные характеристики дочерних и зависимых Обществ, вклады в уставные капиталы которых учитываются в составе финансовых вложений:

- По состоянию на 31.12.2024г. у Общества отсутствуют дочерние и зависимые Общества, вклады в уставные капиталы которых учитываются в составе финансовых вложений. По состоянию на 31.12.2024 Обществом не начислялся резерв под обесценение финансовых вложений.

3.5 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за два отчетных периода приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

По состоянию на 31.12.2024 дебиторская задолженность Общества снизилась на 71 689 тыс. руб. и составила 208 922 тыс. руб. за счет погашения задолженности покупателями и прочими дебиторами.

По состоянию на 31.12.2024 года крупнейшими дебиторами являются:

- ООО «Ника» - 107 274 тыс. руб.;
- ООО «ГАЗПРОМ ГНП ПРОДАЖИ» - 9 681 тыс. руб.;
- NEB COMMODITIES LTD – 50 541 тыс. руб.;
- ООО "ЛИДЕР" – 11 310 тыс. руб.;
- Сафронов Андрей Валерьевич – 4 800 тыс. руб.;
- ООО «Меридиан» - 1 803 тыс. руб.;

В соответствии с учетной политикой создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности на сумму 2 450 тыс. руб.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке с суммой налога на добавленную стоимость.

Основными дебиторами Общества по состоянию на конец каждого отчетного периода являлись следующие контрагенты: тыс.руб.

Наименование дебиторов	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
ООО «Меридиан»	1 803	1 803	1 803
ООО «НИКА»	107 274	24 980	189 608
Филиал акционерного общества "Ж.Л.ФЕНИКС" (Компания Оффшор)	4 344	5 997	5 059

Налоги и сборы в составе дебиторской задолженности

тыс. руб.

Налоги и сборы	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты по налогам и сборам	11 501	34 410	48 469
Расчеты по социальному страхованию	0	26	31

По результатам годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств, согласно приказу № ИНВ-2 от 16.12.2024г. дебиторская задолженность, подтвержденная актами сверок взаимных расчетов, составила 100%.

В связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», остатки по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса в отчетности за 2024 год не соответствуют остаткам в отчетности за 2023 год на сумму 99 т.р., так как неисключительные права (по лицензионным договорам), не соответствующие признакам НМА, стали учитываются в составе дебиторской задолженности.

3.6 Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024 кредиторская задолженность Общества увеличилась на

1 424 тыс. руб. и составила 22 467 тыс. руб., за счет увеличения задолженности перед поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами.

Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12.2024 являются:

- ООО «Эко Групп» - 3 816 тыс. руб.;

- ООО «Экотех» – 1 608 тыс. руб.;

По результатам годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств, согласно приказу № ИНВ-2 от 16.12.2024г. кредиторская задолженность, подтвержденная актами сверок взаимных расчетов, составила 100 %.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023г. и на 31 декабря 2022 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Налоги и сборы в составе кредиторской задолженности

Налоги и сборы	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты по налогам и сборам	16 317	19 319	350
Расчеты по социальному страхованию	622	724	986

3.7.Кредиты и займы

В 2024 году Общество пользовалось займами и кредитами:

тыс. руб.

Контрагент	Задолженность на 01.01.2024	Получение	Погашение	Перевод из долго в кратко; из кратко в долго	Задолженность на 31.12.2024	Дата получения	Дата гашения
Займы:							
Долгосрочные:							
–	–	–	–	–	–	–	–
–	–	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные:							
ООО «КВОРУМ» Договор займа №14 от 24.12.2021	1 070	–	1 070	–	–	24.12.2021	30.01.2024
Харламов Олег Геннадьевич, Договор беспроцентного займа от 28.08.2023г.	30 000	–	30 000	–	–	29.08.2023	10.10.2024
Харламов Олег Геннадьевич, Договор беспроцентного займа от 06.09.2023г.	15 000	–	13 620	–	1 380	06.09.2023	05.09.2025
Харламов Олег Геннадьевич, Договор	1 080	–	1 080	–	–	06.12.2023	02.08.2024

беспроцентного займа от 06.12.2023г.							
Итого	47 150	-	45 770	-	1 380	-	-
Кредиты:							
Долгосрочные:							
АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО) Договор № Р-002/КД-2022 от 16.02.2022	44 571	-	44 571	-	--	16.02.2022	27.02.2024
Итого	44 571	-	44 571	-	-	-	-
Краткосрочные:							
ООО "РЕСПУБЛИКАНСКИЙ КРЕДИТНЫЙ АЛЪЯНС" Кредитный договор №07-02/24-У от 07/02/24	-	20 000	-	-	20 000	07.02.2024	06.02.2025
ООО "РЕСПУБЛИКАНСКИЙ КРЕДИТНЫЙ АЛЪЯНС" Кредитный договор №19-01/24-У от 19/01/24	-	20 000	-	-	20 000	19.01.2024	18.01.2025
ООО "РЕСПУБЛИКАНСКИЙ КРЕДИТНЫЙ АЛЪЯНС" Кредитный договор №24-01/24-У от 24/01/24	-	30 000	-	-	30 000	24.01.2024	23.01.2025
ООО "РЕСПУБЛИКАНСКИЙ КРЕДИТНЫЙ АЛЪЯНС" Кредитный договор №25-12/24-У от 25/12/24	-	20 000	-	-	20 000	25.12.2024	24.12.2025
ООО "РЕСПУБЛИКАНСКИЙ КРЕДИТНЫЙ АЛЪЯНС" Кредитный договор №27-12/24-У от 27/12/24	-	30 000	-	-	30 000	27.12.2024	26.12.2025
ООО "РЕСПУБЛИКАНСКИЙ КРЕДИТНЫЙ АЛЪЯНС" Кредитный договор №18-01/23-У от 18/01/23	20 000		20 000	-	-	18.01.2023	17.01.2024
ООО "РЕСПУБЛИКАНСКИЙ КРЕДИТНЫЙ АЛЪЯНС" Кредитный договор №23-01/23-У от 23/01/23	30 000		30 000	-	-	23.01.2023	22.01.2024

ООО "РЕСПУБЛИКАНСКИЙ КРЕДИТНЫЙ АЛЬЯНС" Кредитный договор №06-02/23-У от 06/02/23	20 000	-	20 000	-	-	06.02.2023	05.02.2024
ООО "РЕСПУБЛИКАНСКИЙ КРЕДИТНЫЙ АЛЬЯНС" Кредитный договор №25-12/23-У от 25/12/23	20 000	-	20 000	-	-	25.12.2023	24.12.2024
ООО "РЕСПУБЛИКАНСКИЙ КРЕДИТНЫЙ АЛЬЯНС" Кредитный договор №27-12/23-У от 27/12/23	30 000	-	30 000	-	-	27.12.2023	26.12.2024
Итого	120 000	120 000	120 000	-	120 000	-	-

Расчеты по процентам по кредитам и займам

тыс. руб.

Показатель	Задолженность на 01.01.2024.	Начислено процентов за 2024.	Погашено процентов за 2024.	Перевод в тело займа	Задолженность на 31.12.2024
ООО «РЕСПУБЛИКАНСКИЙ КРЕДИТНЫЙ АЛЬЯНС»	-	20 108	20 108	-	-
ИТОГО	-	20 108	20 108	-	-

3.8 Раскрытие информации по налогу на прибыль. Распределение прибыли.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

тыс. руб.

№ п/п	Показатель за отчетный период	2024	2023
-------	-------------------------------	------	------

1.	Отложенный налог на прибыль сформирован:	1 917	4 574
1.1	✓ изменения временных разниц за отчетный период	1 917	4 574
1.1.1	Отложенный налоговый актив:	4 205	7 788
	Косвенные производственные расходы		
	Оценочные обязательства и резервы	1851	6 661
	Кредиторская задолженность	2	2
	Основные средства	2 348	1 125
	Расходы будущих периодов	4	
1.1.2	Отложенное налоговое обязательство:	2 943	8 442
	Оценочные обязательства и резервы	218	74
	Арендные обязательства	65	172
	Кредиторская задолженность		-
	Основные средства	2 660	8 185
	Нематериальные активы		10
	Расходы будущих периодов		1
1.2	✓ изменения условий налогообложения и налоговых ставок		-
1.3.	✓ изменение ОНА в связи с изменением вероятности получения прибыли в последующих отчетных периодах		-
2.	Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:		
2.1	✓ применяемые налоговые ставки;	20%	20%
2.2	✓ условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;	5 979	4 398
2.3	✓ постоянный налоговый расход (доход):	7 867	10 407
	Безвозмездная помощь	12 700	27 399
	Штрафы, пени, неустойки не принимаемые в целях налогообложения	291	80

	Штрафы, пени, неустойки по налогам, взносам		92
	Резервы ежегодных отпусков	872	371
	Резервы по сомнительным долгам	2 450	5 920
	Прочие (не для НУ)	15 530	16 170
3.	Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.		-

Распределение прибыли в 2024г.:

Распределение прибыли за 2024 и 2023 г. не производилось.

3.9. Доходы и расходы

Информация о суммах полученных доходов и расходов за отчетный период приведена в Отчете о финансовых результатах Общества.

Общество получило следующие суммы доходов от обычных видов деятельности:

Показатели	За 2024 год, тыс.руб.	В% к итогу	За 2023 год	В % к итогу
Выручка, всего	277 009	100%	910 471	100%
- от реализации товаров	263 828	95%	343 317	38%
- от реализации услуг	13 181	5%	567 154	62%

Себестоимость продаж составила

Показатели	За 2024 год, тыс.руб.	В% к итогу	За 2023 год	В % к итогу
Себестоимость продаж, всего	215 817	100%	779 278	100%
- Себестоимость товаров	215 817	100%	288 671	37%
- Услуги	-	-	490 607	63%

Расходы на продажу признаются в текущем периоде как коммерческие расходы и списываются в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу» без распределения по видам доходов.

Общехозяйственные расходы признаются в текущем периоде как управленческие расходы и списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы» без распределения по видам доходов.

Прочими доходами в Обществе являются:

- поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;

- проценты по займам, выданным Обществом, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества;
- суммы штрафов, пени, неустоек и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, признанные Обществом или присужденные судом;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- излишки, выявленные при инвентаризации.
- прочие доходы не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Прочими расходами в Обществе являются:

- расходы, связанные с продажей основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;
- проценты, начисленные за предоставление Обществу кредитов и займов, в случае если проценты не включаются в стоимость соответствующих активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций;
- налоги и сборы, подлежащие уплате за счет финансовых результатов;
- суммы штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров;
- судебные издержки и арбитражные расходы;
- убытки прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- социальные выплаты, произведенные в пользу сотрудников и иных лиц, произведенные в соответствии с Положением об оплате труда;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы на проведение спортивных мероприятий, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий.
- прочие расходы не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»

В 2024 году прочие доходы и расходы составили:

тыс. руб.

Наименование статей прочих доходов/ прочих расходов	2024 год		2023 год	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Излишки/недостачи, выявленные при инвентаризации	-	-	-	-
Поступления (расходы) от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;	21 500	-	-	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	4	-	1 474	-
Курсовые разницы	-	-	-	-
Доходы/расходы при конвертации валюты	-	-	-	-
Благотворительность	-	-	-	34 692
Сумма резерва по сомнительным долгам	58 841	55 381	27 114	31 114

Услуги банков (расчетно-кассовое обслуживание)	-			2 431
Убыток, прошлых лет, выявленный в отчетном периоде	-	27		
Прочие	126 905	25 192	127 020	3 800
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-			80
ИТОГО	207 250	80 600	155 608	72 117

По результатам деятельности за 2024 год Обществом получена прибыль в сумме 16 301 тыс. рублей.

3.10. Обеспечения обязательств и платежей.

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств отражена в разделе 8 «Обеспечения обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудовании, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона, отсутствует.

3.11. Информация о движении денежных средств

Раскрытие информации о существенных денежных потоках от операций с участниками, дочерними и зависимыми Обществами, прочими контрагентами за 2024 г приведено в Отчете о движении денежных средств.

3.12. Капитал и резервы

В пассиве баланса в составе собственного капитала Общества по состоянию на 31.12.2024 учитываются:

- уставный капитал – 84 000 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль - 131 062 тыс. руб.;

3.13. Изменение оценочных значений

В соответствии с положениями учетной политики Общество формирует оценочные резервы.

К оценочным резервам относятся:

- резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость которых снизилась;
- резерв под обесценение финансовых вложений;

Движение сумм резерва по сомнительным долгам за 2024 год приведено в таблице:

в тыс. руб.

Отчетный период	Наименование движения	Сумма
Остаток на 01.01.2024		5 920
в том числе	покупатели и заказчики	5 920
	авансы выданные	-
	прочие дебиторы	-

Обороты за 2024 год	создан резерв по сомнительной задолженности	55 381
	восстановлен резерв по сомнительной задолженности за счет оплаты в счет погашения дебиторской задолженности	58 851
	списано неистребованной задолженности на основании распорядительного документа	-
Остаток на 31.12.2024		2 450
в том числе	покупатели и заказчики	2 450
	авансы выданные	-
	прочие дебиторы	-

Основания для начислений резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов и резерва под обесценение финансовых вложений в 2024 году отсутствовали.

3.14. Информация по операциям, выраженным в иностранной валюте

В Обществе в 2024 году не осуществлялись операции, выраженные в иностранной валюте.

3.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочными обязательствами Общества являются обязательства по оплате неиспользованных отпусков работниками.

Движение сумм резерва по оплате неиспользованных отпусков работниками за 2024 год приведено в таблице:

в тыс. руб.

Отчетный период	Наименование движения	Сумма
Остаток на 01.01.2024		4 875
Обороты за 2024	Сформировано резерва на оплату отпусков	3 069
	Использовано резерва на оплату отпусков	2 670
Остаток на 31.12.2024		5 274

В Обществе в 2024 году не было оснований для начисления условных обязательств и условных активов.

4.ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

4.1. Информация о связанных сторонах

Полный перечень связанных сторон

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Доля владения	Основания для признания
Харламов О.Г.	100%	Участник, владеющий 100% долей в УК Общества, член Совета директоров - Генеральный директор
Перевалов Д.С.	-	член Совета директоров
Шелковников В.А.	-	член Совета директоров

Приобретение материалов, работ, услуг у связанных сторон, а также реализация им материалов, работ, услуг по состоянию на 31.12.2024г. не осуществлялось.

Величина резервов по сомнительным долгам по связанным сторонам на 31.12.2024 составила 0,00 тыс. рублей.

Величина списанной дебиторской задолженности по связанным сторонам, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва сомнительных долгов, в течение 2024 года составила 0,00 тыс. рублей.

4.2. Информация о бенефициаре

Бенефициарным владельцем Общества по состоянию на 31.12.2024 является Харламов Олег Геннадьевич, ИНН 616185447586.

4.3. Информация о государственной помощи

В 2024 году Общество государственную помощь не получало.

4.4. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

4.5. Информация по сегментам

Обществом не принято решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

4.6. События после отчетной даты

На момент составления данных пояснений у Общества отсутствовала информация о возникших событиях после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

4.7. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На 31.12.2024 у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, а именно:

- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

4.8. Информация по прекращаемой деятельности

Виды деятельности, в отношении которых принято решение о прекращении, отсутствуют.

4.9. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Согласно проведенной руководством Общества оценке возникшие с февраля 2022 года санкционные риски являются для Общества незначительными (Общество напрямую не находится в санкционных списках, расчеты по реализации товаров и услуг производится в Российской Федерации, сформированы договорные отношения на 2025 год).

Руководство следит за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все необходимые меры для снижения возможных негативных последствий. Вместе с тем, влияние ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать.

4.10. Выплаты основному управленческому персоналу

В 2024 году выплаты основному управленческому персоналу составили:

в тыс.руб:

Наименование показателей	2024	2023	2022
Всего выплат, в том числе НДФЛ	9 732	14 571	6 911
оплата труда	8 806	12 546	6 363
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	584	1 025	540
оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.	342	-	8
Всего взносов	1 551	2 253	1 094
начисленные взносы	1 551	2 253	1 094

В 2025 году выплата управленческому персоналу дополнительного вознаграждения по итогам 2024 года не предполагается.

4.11. Раскрытие информации о рисках

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности общества осуществляется в соответствии с информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

Риски хозяйственной деятельности Общества (финансовые, правовые и пр.) минимизируются его системой внутреннего контроля. Оценка, контроль и управление контрольными видами рисков осуществляется органами управления, руководителем и главным бухгалтером в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между учредителем и руководством.

4.11.1 Финансовые риски

Рыночные риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие

риски:

- неблагоприятное изменение цен на товары, работы услуги;
- другое

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено рискам изменения цен значительно, так как виды деятельности, осуществляемые Обществом, являются материалоемкими. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы услуги оценивается как невысокая.

Функциональной валютой Общества является Российский рубль. Операции в иностранной валюте не осуществляются. Риск неблагоприятного изменения валютных курсов отсутствует.

Кредитные риски

Кредитные риски, связанные с неблагоприятными последствиями неисполнения Обществом своих обязательств, отсутствуют.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Проанализированы следующие финансовые обязательства на возможность организации своевременно и в полном объеме погасить задолженность:

- по кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам – своевременное погашение внешним кредиторам, поэтапное погашение по мере выполнения и активирования работ по основной деятельности;
- по займам – своевременное погашение;
- по прочим платежам (налоги, взносы, прочие кредиторы) – своевременное погашение, в том числе финансовые обязательства, которые необходимо погасить по первому требованию.

Налоговые риски

Общество, 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 соответствующими органами может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность.

Существуют факторы и события, которые могут привести к дополнительной уплате налогов, страховых взносов, таможенных пошлин и других обязательных платежей вызывающие налоговый риск:

- изменение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах,

Общество оценивает налоговый риск в связи с имеющимися место факторами и событиями как низкий.

4.11.2 Прочие виды рисков

Правовые риски

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

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- возможное ужесточение требований законодательства РФ, регулирующего особенности деятельности Общества.
- изменение 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.

Уровень указанных правовых рисков оценивается Обществом как низкий.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Страновые и региональные риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п. Общество осуществляет свою основную деятельность в Иркутской обл., зарегистрировано в качестве налогоплательщика там же.

Общество оценивает политическую и экономическую ситуацию в стране и регионе в настоящее время как стабильную. Общество считает, что в ближайшее время вероятность возникновения для него негативных изменений низкая.

В целом, риски Общества, вытекающие из его деятельности, оценены Обществом как несущественные. Такую оценку рискам Общество дало на основании следующих фактов:

- на отчетную дату у Общества суммы просроченной задолженности как дебиторской, так и кредиторской нет;
- на отчетную дату у Общества отсутствуют признаки банкротства;
- существенная зависимость Общества от успешного выполнения того или иного конкретного проекта отсутствует;
- судебные иски против Общества, которые находятся в процессе рассмотрения и могут завершиться решением суда, приводящим к появлению признаков, на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «РУС»
«31» марта 2025г.



Харламов О.Г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесце- нения	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесце- нения	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесце- нения
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесце- нения			Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	53	(53)	4	(4)	-	-	-	-	-
в том числе:													
Товарный знак №1	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
"РУС"	5111	за 2023г.	-	-	27	(27)	2	(2)	-	-	-	-	-
Товарный знак №2	5102	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
"Русский Уголь Сибири"	5112	за 2023г.	-	-	27	(27)	1	(1)	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	18 278	7 518	-	-	-	25 796
	5170	за 2023г.	-	18 278	-	-	-	18 278
в том числе:								
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5190	за 2023г.	-	53	-	-	(53)	-
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
Товарный знак №1 "РУС"	5191	за 2023г.	-	27	-	-	(27)	-
	5182	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
Товарный знак №2 "Русский Уголь Сибири"	5192	за 2023г.	-	27	-	-	(27)	-

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

Уголь Сибири

ООО "Русский Уголь Сибири"

ИП

Руководитель

31 марта 2025г.

(подпись)

Карламов Олег Геннадьевич

(расшифровка подписи)

Изменения за период

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	6 006	-	(6 006)	-
	5250	за 2023г.	-	10 497	-	(10 497)	-
в том числе:							
Машино-место № 137. г. Москва, Звенигородское шоссе, д. 11	5241	за 2024г.	-	2 709	-	2 709	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Машино-место № 128. г. Москва, Звенигородское шоссе, д. 11	5242	за 2024г.	-	3 297	-	3 297	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	1 835
в том числе:			
Мапомерное моторное судно CRESTLINER	5261	-	1 835
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	2 509	32 076	49 714
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	483	575	9 541
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость нематериальных основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Харламов Олег
Геннадьевич
(расшифровка подписи)

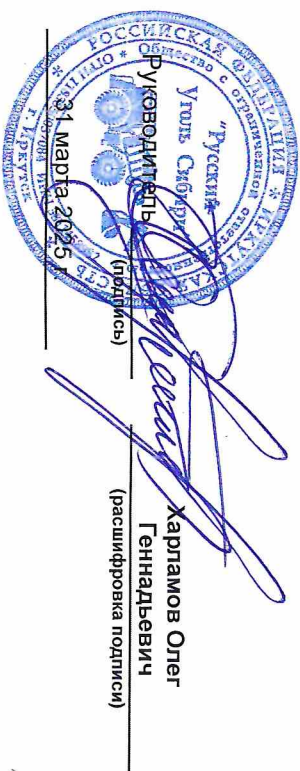
3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)			
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5311	за 2023г.	7 120	-	-	(7 120)	-	-	-	-	-	
в том числе:												
	Доля в ООО "Сибресурс"	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные - всего	5312	за 2023г.	7 120	-	-	(7 120)	-	-	-	-	-	
	5305	за 2024г.	2 613	-	10	(60)	-	-	2 563	-	-	
	5315	за 2023г.	50	-	32 463	(29 900)	-	-	2 613	-	-	
в том числе:												
	Предоставленные займы	5306	за 2024г.	2 613	-	10	(60)	-	-	2 563	-	
Финансовых вложений - итого	5316	за 2023г.	50	-	32 463	(29 900)	-	-	2 613	-	-	
	5300	за 2024г.	2 613	-	10	(60)	-	-	2 563	-	-	
	5310	за 2023г.	7 170	-	32 463	(37 020)	-	-	2 613	-	-	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в запоре - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Харламов Олег
Геннадьевич
(расшифровка подписи)

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

31 марта 2025 г.

Руководитель

(подпись)





Карламов Олег
Геннадьевич
(расшифровка подписи)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление							Изменения за период			На конец периода	
					выбыло											
					Учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из Долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2023г.	2 091	-	296	-	(2 387)	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2023г.	2 091	-	296	-	(2 387)	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	286 531	(5 920)	130 368	-	(197 502)	-	(8 130)	-	-	X	X	-	-	
	5530	за 2023г.	280 217	(1 920)	256 772	-	(269 750)	-	(27 114)	-	-	104	104	-	(2 450)	
в том числе:												19 293	-	-	(5 920)	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	15 807	(5 920)	8 490	-	(13 612)	-	(8 130)	-	-	-	-	2 555	(2 450)	
	5531	за 2023г.	2 276	(1 920)	13 696	-	(166)	-	(27 114)	-	-	-	-	15 807	(5 920)	
Авансы выданные	5512	за 2024г.	46 258	-	117 283	-	(46 119)	-	-	-	-	-	-	117 422	-	
	5532	за 2023г.	194 935	-	45 065	-	(193 743)	-	-	-	-	-	-	46 258	-	
Прочая	5513	за 2024г.	224 367	-	4 595	-	(137 770)	-	-	-	-	104	-	91 395	-	
	5533	за 2023г.	83 005	-	198 011	-	(75 842)	-	-	-	-	19 293	-	224 466	-	
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2024г.	286 531	(5 920)	130 368	-	(197 502)	-	(8 130)	X	104	X	X	211 372	(2 450)	
	5520	за 2023г.	282 308	(1 920)	257 068	-	(272 137)	-	(27 114)	X	19 293	-	-	286 531	(5 920)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	2 450	-	5 920	-	1 920	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	2 450	-	5 920	-	1 920	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность		перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	74 418	-	-	(69 250)	-	-	-	5 168
в том числе:	5571	за 2023г.	105 214	4 276	-	(35 073)	-	-	-	74 418
кредиты	5552	за 2024г.	44 571	-	-	(44 571)	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	58 286	-	-	(13 714)	-	-	-	44 571
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	29 847	-	-	(24 679)	-	-	-	5 168
	5574	за 2023г.	46 929	4 276	-	(21 358)	-	-	-	29 847
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	188 193	126 247	21 857	(192 563)	-	-	X	143 847
в том числе:	5580	за 2023г.	192 700	272 664	24 797	(321 280)	-	-	19 311	188 193
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	244	980	-	(244)	-	-	-	980
	5581	за 2023г.	8 385	223	-	(8 363)	-	-	-	244
авансы полученные	5562	за 2024г.	756	4 520	-	(768)	-	-	-	4 508
	5582	за 2023г.	23 592	762	-	(23 598)	-	-	-	756
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	20 043	706	-	(3 915)	-	-	104	16 939
	5583	за 2023г.	1 336	721	3	(1 328)	-	-	19 311	20 043
кредиты	5564	за 2024г.	167 150	120 000	21 856	(187 626)	-	-	-	121 380
	5584	за 2023г.	159 386	270 959	24 794	(287 988)	-	-	-	167 150
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	-	41	-	-	-	-	-	41
	5586	за 2023г.	2	-	-	(2)	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2024г.	262 611	126 247	21 857	(261 803)	-	X	104	149 015
	5570	за 2023г.	297 914	276 940	24 797	(356 353)	-	X	19 311	262 611

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



31 марта 2025 г.

Руководитель
Геннадьевич
(подпись)

Карламов Олег
Геннадьевич
(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	3 272	2 724
Расходы на оплату труда	5620	41 992	45 123
Отчисления на социальные нужды	5630	7 482	7 699
Амортизация	5640	32 939	35 689
Прочие затраты	5650	49 530	564 239
Итого по элементам	5660	135 215	655 474
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	215 817	288 671
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	351 032	944 145

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



 Руководитель
 (подпись)

Харламов Олег
 Геннадьевич
 (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 875	3 070	(2 604)	(66)	5 274
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	4 875	3 070	(2 604)	(66)	5 275



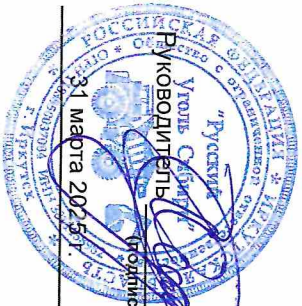
31 марта 2025 г.

(подпись)

Харламов Олег
Геннадьевич
(расшифровка подписи)

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	89 063	93 737
зalog в силу закона	5811	-	89 063	93 737



Руководитель
(подпись)

Харламов Олег
Геннадьевич
(расшифровка подписи)

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год
	за 2024г.	5910	-
	за 2023г.	5920	-
в том числе:		На конец года	Возвращено за год
	за 2024г.	5911	-
	за 2023г.	5921	-

**Харламов Олег
Геннадьевич**
(расшифровка подписи)

