

# Общество с Ограниченной Ответственностью «Разрез Заринский»

ОГРН 1114202000538 ИНН 4202041141 КПП 420201001

Адрес: 652645, Кемеровская область, г. Белово, ул. Кемеровская, дом 2, помещение 20  
р/с 40702810326000019350 в Кемеровском отделении № 8615 г. Кемерово БИК 043207612 к/с 301 018 10200000000612

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Разрез Заринский» за 2025 год

### 1. Общие сведения

Полное наименование организации:	Общество с ограниченной ответственностью «Разрез Заринский»	
Организация (сокращенное наименование):	ООО «Разрез Заринский»	
Идентификационный номер налогоплательщика	4202041141	
Форма собственности:	ОКФС 16 - Частная собственность	
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025	
Единицы измерения:	тыс. руб.	
Дата государственной регистрации	01.04.2011	
Юридический адрес	652600, Кемеровская область - Кузбасс, г. о. Беловский, г Белово, ул. Кемеровская, дом 2, помещение 20	
Участник Общества	Перепечин Юрий Николаевич	
Орган управления	Общее собрание участников	
	Единоличный Исполнительный орган (без заключения трудового договора)	Сорокин Максим Владимирович - Генеральный директор с 15.12.2025 полномочия генерального директора как органа управления Общества прекращены
Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Кемеровской области – Кузбассу, ОГРН 1114202000538, ГРН 1114202000538, 01.04.2011	
Уставный капитал	10 000 рублей	

### 1.1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
05.10.1	Добыча угля и антрацита

### 1.2. Дополнительные виды деятельности

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
05.10.2	Обогащение угля
19.32	Агломерация угля
42.99	Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки
43.12.1	Расчистка территории строительной площадки
43.12.4	Подготовка участка к разработке и добыче полезных ископаемых, за исключением нефтяных и газовых участков
43.99	Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
46.12.1	Деятельность агентов по оптовой торговле твердым, жидким и газообразным топливом и связанными продуктами

46.71.1	Торговля оптовая твердым топливом
52.24	Транспортная обработка грузов
52.29	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
68.31.2	Предоставление посреднических услуг по аренде недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе
68.31.3	Предоставление консультационных услуг при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе
68.31.4	Предоставление консультационных услуг по аренде недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе
71.12.3	Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы
71.12.45	Создание геодезической, нивелирной, гравиметрической сетей

## 2. Аудит бухгалтерской отчетности

Общество не подлежит обязательному аудиту

## 3. Стандарты по которым составлена отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета.

## 4. Допущения, принятые при формировании учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- допущения прекращаемой деятельности;
- последовательности применения учетной политики.

Общество не ведёт хозяйственную деятельность более трёх лет.

По состоянию на 31.12.2025 имеется Решение б/н от 05.12.2025 о прекращении деятельности общества с добровольной ликвидацией ООО «Разрез Заринский» принятое единственным участником ООО «Разрез Заринский».

В 2026 году ООО «Разрез Заринский» будет ликвидировано.

В соответствии со п. 4 ст. 62 ГК РФ и п. 3 ст. 57 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» все полномочия по управлению делами общества перешли к ликвидатору Общества 15.12.2025 с момента его назначения, в связи с чем с 15.12.2025 полномочия генерального директора как органа управления Общества прекращены.

Изменения вступительного баланса в отчетном периоде за 2025 год произошли в связи с ретроспективным пересчетом (реклассификации) показателей остатков валюты баланса, скорректированы сравнительные показатели предшествующих годов за 2023 и 2024, в Разделе V. Краткосрочные обязательства, строка 1520 баланса (Кредиторская задолженность), вследствие исправления ошибок прошлых лет, путем пересчета показателей бухгалтерской отчетности за прошлые периоды в ходе осуществления внутреннего контроля.

Данная корректировка не повлияла на итоговые показатели актива и пассива, а также на финансовый результат прошлых периодов.

Таблица 1. Влияние ретроспективного пересчета (реклассификации) на показатели бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код строки	до пересчета		Корректировка	после пересчета	
		на 31.12.2023	на 31.12.2024		на 31.12.2023	на 31.12.2024
<b>ПАССИВ</b>						
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
Кредиторская задолженность	1520	1	1	-1	-	-
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
Заемные средства	1410	-	-	1	1	1

## 5. Отложенные налоговые активы

В бухгалтерском балансе Общество отражает сумму отложенного налогового актива развернуто на основании п. 19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерской (финансовой) отчетности отражена сумма дебетового сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы» полученная в результате вычитаемой временной разницы по следующим активам и обязательствам:

в тыс. руб.

Наименование видов активов и обязательств	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
Расходы будущих периодов	-	3	2
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>2</b>

## 6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность учитывается на основании положений п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 26.07.1998 г. № 34н, (далее- Положение по бухгалтерскому учету и отчетности № 34н).

НДС к возмещению, исчисленный с авансов полученных, отражается Обществом в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, в текущем периоде на основании данных проведенной инвентаризации с отнесением на увеличение расходов у организации (п.77 Положения по бухгалтерскому учету и отчетности № 34н).

Дебиторская задолженность Общества состоит из переплаты по налогам с истёкшим сроком давности (более трёх лет).

Учитывая позицию Минфина России, что списание переплаты по налогу с истёкшим сроком давности не может быть признано безнадежным долгом согласно п. 2 ст. 266 НК РФ и не должно уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль (письмо от 08.08.2011 № 03-03-06/1/457), организация может у себя в бухгалтерском учете списать в расходы (не признаваемые для целей налогообложения), при этом судебные арбитры с таким подходом не согласны, в качестве примера Постановление ФАС ВСО от 13.06.2012 № А78-5404/2011, Общество в отчетном периоде в бухгалтерском учете списало в расходы дебиторскую задолженность в виде переплаты по налогам с истёкшим сроком давности, при этом сформирован постоянный налоговый расход, в бухгалтерском учете начислен условный доход по налогу на прибыль, операции отражены в Отчете о финансовых результатах.

## 7. Прочие оборотные активы

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражает информацию об имеющихся у организации прочих оборотных активах, не перечисленных выше на основании ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999г № 43н.

В связи с отсутствием хозяйственной деятельности Обществом с 2012 года принято решение текущие расходы периода, возникшие при отсутствии доходов, не признавать в налоговом учете, а отражать в составе расходов будущих периодов и квалифицировать как имеющие отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, отражать в учете на счете 97 «Расходы будущих периодов».

В 2025 году учтенные на счете 97 расходы будущих периодов, отраженные в оборотных активах по строке 1260 баланса «Прочие оборотные активы» в бухгалтерском учете отнесены на счет 84.02, списаны в убыток, подлежащий покрытию, в размере 66 466 рублей 09 копеек.

На 31 декабря прочие активы строке 1260 «Прочие оборотные активы» состояли из следующих позиций (в тыс. руб.):

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
<b>Прочие оборотные активы:</b>	<b>0</b>	<b>66</b>	<b>66</b>
Комиссия банка за обслуживание расчетного счета	0	62	62
Юридические, нотариальные услуги, государственная пошлина, связаны с регистрацией Общества	0	4	4

## 8. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости доли, приобретенной участником Общества, размер доли единственного участника Общества в уставном капитале составляет 100% уставного капитала Общества, номинальная стоимость доли равна размеру уставного капитала Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен в полном объеме денежными средствами.

### Добавочный капитал Общества

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста чистых активов Общества за счет вклада в имущество Общества единственного участника Общества (без увеличения уставного капитала).

В отчетном 2025 году добавочный капитал Общества увеличился на 1 000 (одну тысячу) рублей (строка 1350 Баланса) на основании Решения единственного участника б/н от 01.12.2025 о внесении вклада в имущество Общества без увеличения уставного капитала, путем передачи денежных средств кредитору в счет погашения обязательств Общества перед кредитором по договору займа.

В связи с отсутствием хозяйственной деятельности Обществом с 2012 года было принято решение не показывать полученный убыток при отсутствии выручки, пока не ведет деятельность, а текущие расходы периода, возникшие при отсутствии доходов, выручки от реализации отражать в состав расходов будущих периодов и квалифицировать как имеющие отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, отражать в учете на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Если в связи с признанием расходов в отсутствие доходов по итогам налогового периода (календарного года) сформируется убыток, его можно перенести на будущее в порядке, установленном ст. 283 НК РФ (Письмо Минфина России от 24.06.2022 N 03-03-06/1/60328, от 26.08.2013 № 03-03-06/1/34810).

Руководством принято решение не принимать в налоговом учете расходы прошлых лет, не показывать убыток, а учтенные расходы будущих периодов принять в бухгалтерском учете в уменьшение балансовой прибыли.

В связи с принятым решением от 05.12.2025 о ликвидации Общества, принято решение учтенные на счете 97 расходы будущих периодов, отраженные в оборотных активах по строке 1260 баланса «Прочие оборотные активы» в бухгалтерском учете отнесены на счет 84.02, списаны в убыток, подлежащий покрытию, в размере 66 466 рублей 09 копеек, что привело к увеличению непокрытого убытка.

## 9. Обязательства

В отчетном периоде долгосрочные обязательства полностью погашены путем передачи денежных средств кредитору на основании Решения единственного участника б/н от 01.12.2025.

Расшифровка строки 140 «Заемные средства»

Вид обязательства, наименование контрагента	Сумма		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Долгосрочная, в т.ч.:	-	1	1
ООО "СПП"	-	1	1

## 10. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

По строке 2350 «Прочие расходы» в бухгалтерском учете списаны расходы:

Вид расхода	Сумма, в рублях и копейках
НДС не принятый к вычету по истечении трёх лет	152,54
переплата по налогам по истечении срока давности (более трёх лет)	4 362,42
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>4 514,96</b>

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 год:

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-4 514,96
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	2 906,79
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	-
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	-
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	4 514,96
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	

1	Отложенный налог на начало периода	2 906,79
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	-
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-2 906,79
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-2 906,79
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	1 128,74
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	-1 128,74
	- (Е) * 25%	
8	Чистая прибыль	-7 421,75
	(А) + (5)	

\* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".  
Числовая нумерация показателей соответствует Приложению

### 11. Информация о связанных сторонах (аффилированных лицах)

Информация о связанных сторонах (аффилированных лицах) Общества подлежит раскрытию на основании:

- п. 46 (г) ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н;

- п. 6- 15 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Аффилированные лица- лица, которые занимают должности в органах управления юридического лица, являющегося стороной, выгодоприобретателем, посредником или представителем в сделке, а также должности в органах управления управляющей организации такого юридического лица.

К аффилированным лицам (связанным) ООО «Разрез Заринский» относятся:

- Единственный участник Общества – Перепечин Юрий Николаевич, имеет 100% доли в Уставном капитале;

- Единоличный исполнительный орган Общества до 15.12.2025 - Генеральный директор с 15.12.2025 - Ликвидатор – Сорокин Максим Владимирович, является участником ООО «СГП» с долей участия 19% в Уставном капитале ООО «СГП».

Обязанность раскрытия информации о бенефициарных владельцах Общества установлена ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее - Федеральный закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ).

Исходя из ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ бенефициарный владелец юридического лица - это физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) данным юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия данного юридического лица. При раскрытии информации о бенефициарных владельцах указываются сведения, позволяющие однозначно идентифицировать последних (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01).

В соответствии с Информационным сообщением Росфинмониторинга «О порядке раскрытия юридическими лицами информации о своих бенефициарных владельцах в соответствии со статьей 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», обязанность по установлению, хранению, обновлению и представлению информации о бенефициарном владельце юридического лица, либо о принятых мерах по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений распространяется на всех юридических лиц, за исключением юридических лиц, указанных в абзацах 2 - 5 подпункта 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона № 115-ФЗ.

Бенефициар	Размер доли, %	Номинальная стоимость доли в тыс. рублей
Перепечин Юрий Николаевич	100	10

Для целей настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» по состоянию на 31.12.2025 были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	Перепечин Юрий Николаевич	Согласие физического лица не получено	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал Общества	07.06.2019	100
2	Сорокин Максим Владимирович	Согласие физического лица не получено	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа (до 15.12.2025 -	20.10.2017	-

			Генеральный директор) ООО "Разрез Заринский"		
3	ООО "СГП"	115054, Город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Замоскворечье, пер Большой Строченовский, д. 7, помещ. 10/16/9	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО "Разрез Заринский" Лицо, контролируемое тем же физическим лицом (Перепечин Ю.Н.) которое оказывает влияние на Общество Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал общества	28.07.2020 28.07.2020	-

Операция со связанной стороной (тыс. руб.)

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Долгосрочные обязательства	Оборот за 2025 год		Долгосрочные обязательства
		Поступило	Выбыло	
Вид операций	на 31.12.2024			на 31.12.2025
<b>ООО "СГП"</b>	<b>1</b>	-	<b>1</b>	-
Беспроцентный займ по договору № 3-28/07/20 от 28.07.2020	1	-	1	-

Генеральный директор  
ООО «Разрез Заринский»

М.В. Сорокин