

119034, Москва, вн. тер.г.
Муниципальный округ
Хамовники,
ул. Остоженка, д.17,
этаж/офис 2/208
Тел.: (495) 721-37-40
Факс: (495) 721-37-53



Office 208, 2nd Floor
17 Ostozhenka Street
Moscow 119034
Russia

Tel.: (495) 721-37-40
Fax: (495) -721-37-53

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

I. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «Южная угольная компания» (далее «Общество») учреждено в 2004 году и зарегистрировано 14.12.2004г. в МИ МНС России №12 по Ростовской области тер.участок 6155 по г.Шахты
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 14.12.2004г., серия 61 № 002260314.

Общество зарегистрировано по адресу: 119034, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ХАМОВНИКИ, УЛ ОСТОЖЕНКА, Д. 17, ЭТАЖ/ОФИС 2/208

Фактический адрес: 119034, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ХАМОВНИКИ, УЛ ОСТОЖЕНКА, Д. 17, ЭТАЖ/ОФИС 2/208 тел.(495)721-37-40.

Форма собственности – частная.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 59 человек.

Аналогичный период 2024 года

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 58 человек.

Основные виды деятельности – Деятельность по управлению финансово-промышленными группами.

В целях развития централизованной системы управления в ООО УК «Южуголь» и управляемых обществах с 01.07.2022г. было создано обособленное структурное подразделение Общества без открытия расчетных счетов – «Обособленное структурное подразделение ООО УК «Южуголь» в Ростовской области» по адресу: 347017, Российская Федерация, Ростовская обл., Белокалитвинский р-н, х. Голубинка.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 тыс. руб.

Участниками Общества являются:

Наименование участника	Доля в Уставном капитале	Сумма (в руб.)
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ "ЮЖУГОЛЬ"	100%	10 000

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Под основным управленческим персоналом организации понимаются:

Генеральный директор, главный бухгалтер и руководители отделов и иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Размер выплат основному управленческому персоналу определяется трудовыми договорами. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Последняя зависит от показателей эффективности работы.

Краткосрочное вознаграждение в пользу основного управленческого персонала, НДФЛ и страховые взносы за 2025 год составили:

	Начислено	НДФЛ	Страховые взносы
Выплаты основному управленческому персоналу	104 668	16 749	20 327

По решению единственного участника всему персоналу, включая основной управленческий, дополнительно было выплачено вознаграждение по итогам работы за 2025 год в размере **18 518 тыс. руб.**

II. Учетная политика.

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики, утвержденной директором от 29.12.2024 г. № 2912/1-уп. В учетную политику на 2025 год предусмотрено внесение изменений в соответствии с изменениями в законодательства РФ.

1. Основа составления.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, расходы будущих периодов, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

3. Основные средства.

С 01 января 2022г. Общество начало применять ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Последствия изменений учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 (Ста) тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В бухгалтерском учете Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

В учете Общества выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- транспортные средства;
- оргтехника;

Для всех групп основных средств применяется линейный способ начисления амортизации (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации осуществляется ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, и заканчивается с первого числа месяца, следующего за

месяцем выбытия объекта основных средств (п. 33 ФСБУ 6/2020).

На дату ввода основного средства в эксплуатацию специальной комиссией в соответствии с условиями использования определяются срок полезного использования и ликвидационная стоимость основного средства.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (п. 8 ФСБУ 6/2020), а для целей налогового, согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы утвержденной Постановлением Правительства РФ (Постановление Правительства РФ от 1 января 2002г. № 1) на основании приказа генерального директора.

Определение срока полезного использования объектов основных средств, ранее использовавшихся другой организацией, определяется с учетом срока эксплуатации у предыдущих собственников. При отсутствии копий инвентарных карточек объекта, полученных у предыдущего собственника, срок полезного использования определяется как текущий с даты изготовления объекта на основании технического паспорта или гарантийного талона.

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Учет арендованного имущества

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по основаниям, предусмотренным в пп. 11, 12 ФСБУ 25/2018.

Право пользования активом оценивается по фактической стоимости. (п. 13 ФСБУ 25/2018), а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018).

4. Финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

5. Запасы.

Учет запасов ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

6. Расходы будущих периодов.

В соответствии с п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н (в ред.

Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н), 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.

7. Задолженность покупателей и заказчиков.

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

8. Уставный капитал.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала в бухгалтерском отчете соответствует установленной величине в Уставе Общества.

9. Резервы предстоящих расходов.

Общество не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей в случае, если есть высокая вероятность того, что дебиторская задолженность будет погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты, и если она обеспечена соответствующими гарантиями.

10. Признание доходов.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере оказания услуг и отгрузки продукции покупателям (или выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прочие доходы.

11. Признание расходов.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, с соблюдением требований законодательных и нормативных актов;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

В составе управленческих расходов (счет 26 «Общехозяйственные расходы») отражаются данные о затратах на содержание персонала, а также амортизационные отчисления, арендная плата за помещения, другие управленческие расходы. В составе коммерческих расходов (счет 44 «Расходы на продажу») отражаются данные о расходах, связанных с продажей товаров. Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются полностью в себестоимости реализованной в отчетном периоде продукции.

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей основных средств и иных активов; проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; причитающиеся Обществу штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных организацией убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; курсовые разницы.

В составе прочих расходов также учитываются расходы, носящие социальный характер: выплата материальной помощи, дополнительные социальные выплаты сотрудникам на основании локальных нормативных актов Общества, и другие аналогичные расходы.

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете Общества на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

12. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

В бухгалтерском балансе суммы ОНА и ОНО отражаются развернуто

13. Информация о пересчете денежных потоков в иностранной валюте.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

14. Уровень существенности.

Существенной признается сумма соответствующего показателя соответствующей формы отчетности, отношение которой к соответствующему итогу соответствующей формы составляет не менее 5%.

При этом под итогом понимается:

- в форме бухгалтерского баланса — валюта баланса;
- в форме отчета о финансовых результатах — общая сумма доходов/расходов;
- в форме отчета об изменениях капитала — остаток капитала на конец отчетного года
- в форме отчета о движении денежных средств — общая сумма денежных поступлений/платежей по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

Существенность события после отчетной даты Общество определяет исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности: 5 % от соответствующего итога соответствующей формы.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства.

Статья «Основные средства» (строка 1150) «Бухгалтерского баланса» включает в себя данные об остаточной стоимости основных средств по состоянию на отчетную дату. Информация о наличии о движение основных средств и суммах накопленной амортизации в течение отчетного года по группам основных средств представлена в Табл. 2.1 Пояснений.

Сроки полезного использования по группам основных средств

(тыс. руб.)

Группа основных средств	Срок полезного использования 2024 год	Срок полезного использования 2025 год
<u>Транспортные средства</u> (Срок полезного использования	свыше 3 до 5 лет включительно	свыше 3 до 5 лет включительно

Оргтехника (Срок полезного использования)	свыше 2 до 3 лет включительно	свыше 2 до 3 лет включительно
Другие виды осн. ср-в (Срок полезного использования)	свыше 2 до 3 лет включительно	свыше 2 до 3 лет включительно

В 2025 году истек срок исполнения договора субаренды, заключенный с ООО «Горная техника» № 31/1 от 31.07.2024. Согласно данному договору общая площадь арендованного помещения составляла 212,8 кв.м. полезная площадь 114,4 кв.м. С Организацией был заключен новый договор № 01/1 от 01.07.2025, в соответствии с которым общая площадь арендованного помещения не изменилась и составила до 265,03 кв.м. полезная площадь до 142,5 кв.

Ежемесячная Арендная плата по настоящему Договору в 2025 году составляет 1 165 тыс. руб.

Ежемесячная Арендная плата по настоящему Договору в 2024 году составляет 866 тыс. руб. Так же в связи с созданием Обособленное структурное подразделение ООО УК «Южуголь» в Ростовской области был заключен договор аренды № 14а-2022 от 20.06.2022. с ООО «Шахтоуправление «Садкинское». Общая площадь арендованного помещения составляла 108 кв.м. полезная площадь 104,9 кв.м.

Ежемесячная Арендная плата по настоящему Договору в 2025 году составляет 30 тыс. руб.

Ежемесячная Арендная плата по настоящему Договору в 2024 году составляет 30 тыс. руб.

В отчетном периоде Общество не получало объекты основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Переоценка объектов основных средств в 2025 году не производилась.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается путем начисления амортизации или износа, на балансе Общества не числятся.

По результатам инвентаризации основных средств по состоянию на 31.12.2025 г. расхождений между фактическими данными и данными бухгалтерского учета не выявлено.

2. Запасы.

В составе Запасов общества отражены:

Табл. 2

Наименование	Остаток на 01.01.2025	Остаток на 31.12.2025
Материалы (бензин)	202	421

Аналогичный период 2024 года.

Наименование	Остаток на 01.01.2024	Остаток на 31.12.2024
Материалы (бензин)	9	202

3. Финансовые вложения.

В 2025 году займы не выдавались. Другие финансовые вложения так же отсутствовали.

4. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Структура дебиторской и кредиторской задолженности Общества представлена в расшифровках статей 1230 и 1520 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. составила **47 052 тыс. руб.**, на 31.12.2024: **13 538 тыс. руб.**

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. составила **16 840 тыс. руб.** на 31.12.2024: **17 455 тыс. руб.**

По результатам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности расхождений между фактическими данными и данными бухгалтерского учета не выявлено.

5. Кредиты и займы полученные.

В течение 2025 г., как и в 2024 г. для финансирования основного вида деятельности новые договора займа не заключались.

6. Налоги и сборы.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2025 года имеет следующую структуру:

Табл.5

(тыс. руб.)

Расчеты по налогам	15 873 662	100,0
НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	15 808 891	99,6
ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ	64 771	0,4

Аналогичный период 2024 года

Расчеты по налогам	12 652 706	100,0
НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	12 652 706	100,0

7 Прибыль.

В отчетном году Общество получило прибыль, как по данным бухгалтерского учета, так и по данным налогового учета.

Выручка от оказания услуг в 2025 году признавалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В 2025 году выручка от оказания услуг по основной деятельности составила **333 600 тыс. руб.**, что составляет 100% от общей суммы реализации.

Себестоимость продаж – **258 538 тыс. руб.**

Управленческие расходы – **36 801 тыс. руб.**

Аналогичный период 2024 года.

В 2024 году выручка от оказания услуг по основной деятельности составила **288 014 тыс. руб.**, что составляет 100% от общей суммы реализации.

Себестоимость продаж – **220 959 тыс. руб.**

Управленческие расходы – **31 459 тыс. руб.**

8. Прочие расходы

Общая величина прочих расходов, отраженных по стр. 2350 Отчета о финансовых результатах в 2025 году составила – **3 208 тыс. руб.**, в том числе:

Услуги банков- **101 тыс. руб.**

Налоги- **256 тыс.руб.**

Прочие расходы в размере- **2 851 тыс. руб.**

Аналогичный период 2024 года.

Общая величина прочих расходов, отраженных по стр. 2350 Отчета о финансовых результатах в 2024 году составила – **22 063 тыс. руб.**, в том числе:

Расходы на вознаграждения членам совета директоров – **19 762 тыс. руб.**

Услуги банков- **74 тыс. руб.**

Налоги - **192 тыс. руб.**

Прочие расходы в размере- **2 035 тыс. руб.**

9. Налог на прибыль

Прибыль до налогообложения в 2025 г. составила **35 048 тыс. руб.**

Общество произвело начисление текущего налога на прибыль в размере: - **9 475 тыс. руб.**

Величина условного расхода по налогу на прибыль составила -**9 392 тыс. руб.**

Отложенный налог на прибыль : -**82 тыс. руб.**

Чистая прибыль Общества в 2025 году составила **25 573 тыс. руб.**

Аналогичный период 2024 года.

Прибыль до налогообложения в 2024 г.- **15 370 тыс. руб.**

Общество произвело начисление текущего налога на прибыль в размере: - **7 428 тыс. руб.**

Величина условного расхода по налогу на прибыль составила -**7 440 тыс. руб.**

Отложенный налог на прибыль : **12 тыс. руб.**

Чистая прибыль Общества в 2024 году составила **7 942 тыс. руб.**

10. Отчет о движении денежных средств

Значение стр. 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» Отчета о движении денежных средств соответствует значению стр. 1250 «Денежные средства» Бухгалтерского баланса.

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2025 г: **2 681 тыс. руб.**

В том числе:

- остаток по расчетным счетам **2 681тыс. руб.**

Аналогичный период 2024 года.

Значение стр. 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» Отчета о движении денежных средств соответствует значению стр. 1250 «Денежные средства» Бухгалтерского баланса.

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2024 г.: **2 107 тыс. руб.**

В том числе:

- остаток по расчетным счетам **2 107 тыс. руб.**

11. Прочие пояснения.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является Деятельность по управлению финансово-промышленными группами. Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных сегментов.

В 2026 году Общество намерено продолжать основной вид деятельности, предусмотренный Уставом.

По состоянию на 31 декабря 2025 года предъявленных к Обществу исков не существует.

По состоянию на 31 декабря 2025 года судебные процессы с участием Общества не велись.

12. Связанные стороны

Единственным участником Общества, является ООО "ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ "ЮЖУГОЛЬ". В 2025 году дивиденды не распределялись и не выплачивались.

13. События после отчетной даты

В период между 31.12.2025 г. и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Генеральный директор



В.В.Цатуров