

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ХУР»

За 2025 год

Содержание

I. Общие сведения

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

III. Раскрытие существенных показателей

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ХУР» (далее «Общество») создано путем реорганизации в форме преобразования в 2018 году.

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «ХАРАНУТСКИЙ УГОЛЬНЫЙ РАЗРЕЗ»

Сокращенное наименование ООО «ХУР»

ИНН 3810076525 КПП 381001001

ОКВЭД 05.10.13 Добыча угля, за исключением антрацита, угля коксующегося и угля бурого, открытым способом

ОГРН 1183850025501 дата регистрации: 13.08.2018

ОКТМО 25701000

Юридический адрес: 664037, Иркутская область, г Иркутск, ул 2-я Батарейная, стр. 12/3, кв. 1

Фактический адрес: 664037, Иркутская область, г Иркутск, ул 2-я Батарейная, стр. 12/3, кв. 1

Телефон: 83952791000

Информация об исполнительных и контрольных органах

Совет директоров учредительными документами не предусмотрен.

Функцию единоличного исполнительного органы исполняет:

- Дегтярёв Игорь Евгеньевич, Генеральный директор с 07.04.2021 г. по настоящее время

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

Уставный капитал составляет 1 000 000 руб. (Один миллион руб.)

Участники – юридические лица:

ООО "ВОСТСИБДОБЫЧА" (ИНН – 3811437799) - доля в УК - 100% - Один миллион руб.

Основные виды деятельности Общества:

ОКВЭД 05.10.13 Добыча угля, за исключением антрацита, угля коксующегося и угля бурого, открытым способом

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Филиалы, представительства, другие обособленные подразделения

Общество не имеет филиалов и представительств.

Лицензии на осуществление вида деятельности

Общество имеет лицензию № ИРК 03548 ТЭ от 22.10.2018 г. на разведку и добычу каменного угля на Западной части Хадайского участка Ишинского каменноугольного месторождения на территории Эхирит-Булагатского района

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 3 человек (31 декабря 2024 г. – 2 человека, 31 декабря 2023 г. – 2 человека).

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором Дегтярёвым Игорем Евгеньевичем

II. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ВКЛЮЧАЯ ИНФОРМАЦИЮ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Организация не применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский баланс

В Бухгалтерском балансе следующие показатели при их наличии отражаются по следующим статьям (подстатьям) баланса:

Таблица 1. Наименование и соответствующие строки баланса

Показатель	Статья/подстатья Бухгалтерского баланса
Основные средства	1150
Отложенные налоговые активы	1180
Прочие внеоборотные активы	1190
Запасы	1210
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220

Дебиторская задолженность	1230
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250
Прочие оборотные активы	1260
Уставный капитал	1310
Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370
Заемные средства	1410
Отложенные налоговые обязательства	1420
Заемные средства	1510
Кредиторская задолженность	1520
Оценочные обязательства	1540

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются: *развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.*

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов ОС и НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Отчет о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит:

банковские депозиты на срок до трех месяцев, векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 412X «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 411X «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается весь денежный поток.

2.2 Информация о непрерывности деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Организации подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют. Судебные разбирательства или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить отсутствуют.

В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в 2025 году Организация осуществляла работу в штатном режиме. Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы предприятия, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в условиях введения новых санкций в отношении Российской Федерации. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, и поставщиками и подрядчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации урегулируются в ходе текущей деятельности. В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации на конец 2025 года и настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность Организации. Организация продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на деятельность Организации и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности, не выявлены.

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

2.3 Существенность раскрываемой информации

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к существенной относится информация о группах статей и статьях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса;
- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).
- информация, которая может быть менее установленного организацией уровня существенности (порога существенности), но являющаяся существенной в качественном смысле, по своему характеру

2.4 Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

На каждую отчетную дату следующие активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Банка России.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы свернуто

2.5 Нематериальные активы

За период 01.01.2025-31.12.2025 у организации присутствовали НМА

Таблица 2. НМА

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	67 394	(1 087)	-	-	-	(4 348)	-	-	-	-	-	-	67 394	(5 435)
	За 2024 г.	67 394	-	-	-	-	(1 087)	-	-	-	-	-	-	67 394	(1 087)
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	67 394	(1 087)	-	-	-	(4 348)	-	-	-	-	-	-	67 394	(5 435)
	За 2024 г.	67 394	-	-	-	-	(1 087)	-	-	-	-	-	-	67 394	(1 087)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.8 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
 - машины и оборудование;
 - транспортные средства;
 - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);
 - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта);
- капитализируемые затраты:
 - капитализируемые регламентные ремонты (с периодичностью более 12 месяцев);
 - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- капитальные вложения в основные средства:
 - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
 - затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
 - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
 - оборудование, требующее монтажа;
 - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
 - затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
 - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
 - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов: по первоначальной стоимости.
Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Таблица 4. **Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			

						ение						ение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	102 099	(24 267)			(738)	738	(3 715)					101 361	(27 244)
	3а 2024 г.	102 099	(20 527)					(3 740)					102 099	(24 267)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	2 686	(1 175)					(186)					2 686	(1 361)
	3а 2024 г.	2 686	(990)					(186)					2 686	(1 175)
Сооружения	3а 2025 г.	1 134	(557)					(144)					1 134	(702)
	3а 2024 г.	1 134	(413)					(144)					1 134	(557)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	88 239	(13 050)					(3 292)					88 239	(16 342)
	3а 2024 г.	88 239	(9 732)					(3 318)					88 239	(13 050)
Офисное оборудование	3а 2025 г.													
	3а 2024 г.													
Транспортные средства	3а 2025 г.	10 010	(9 485)			(738)	738	(93)					9 272	(8 840)
	3а 2024 г.	10 010	(9 393)					(93)					10 010	(9 485)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.													
	3а 2024 г.													
Рабочий скот	3а 2025 г.													
	3а 2024 г.													
Продуктивный скот	3а 2025 г.													
	3а 2024 г.													
Многолетние насаждения	3а 2025 г.													
	3а 2024 г.													
Земельные участки	3а 2025 г.	30											30	
	3а 2024 г.	30											30	
Объекты природопользования	3а 2025 г.													
	3а 2024 г.													

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.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.10. «Обесценение активов».

2.9 УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

В период 2023г. - 2025г. общество не передавало имущество в аренду.

2.10 Обесценение активов

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

По состоянию на 31.12.2025 Обществом проведен тест на обесценивание активов, результаты в таблице 5.

Таблица 5. Тест на обесценивание

Наименование ОС	Остаточная стоимость руб.	Тест на обесценивание активов
ВЛ6КВТ, 00-000060	205 751,39	Нет признаков обесценивания
Здание склада, 286,4 кв.м., 00-000011	1 052 772,68	Нет признаков обесценивания
Брусчатый жилой дом 55,2 кв.м., 00-000012	226 293,37	Нет признаков обесценивания
Здание весовой 13,1 кв.м., 00-000013	47 590,88	Нет признаков обесценивания
ЭШ 10/70 (экскаватор шагающий), 00-000058	71 838 964,63	Нет признаков обесценивания
Полуприцеп 943310 (г/н АС7740 38), 00-000062	432 188,15	Нет признаков обесценивания
Здание бытового помещения 114,2 кв.м., 00-000015	225 530,08	Нет признаков обесценивания
Дробилка молотковая ДМ-1М*, 00-000035	57 984,03	Нет признаков обесценивания
Земельный участок 176 кв.м. (ВЛ-6кВт) Эхирит-Булагатский р-н подстанция "Гушит", 00-000014	30 152,00	Нет признаков обесценивания
Компрессор КВД100/300-2 , 00-000059	205 751,39	Нет признаков обесценивания

2.11. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражена общей суммой стоимость активов, характер которых приведен в таблице 6. Информация о прочих внеоборотных активах. В бухгалтерском балансе информация об этих активах представлена общей суммой

Таблица 6. Информация о прочих внеоборотных активах

Наименование	Сумма
РБП: Страховой полис	27 897,24

Прочие внеоборотные активы всего:

По состоянию на 31 декабря 2025 года 27 897,24 руб.

Организация провела тестирование на обесценение и не выявила признаки обесценения по состоянию на 31.12.2025г.

2.12. ЗАПАСЫ

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются: непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

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

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по: по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

В таблице 7 приведены данные по движению запасов за 2025 г.

Таблица 7 Движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая	резерв под	затрат	списано	резерв под	изменения видов запасов	фактическая	резерв под

		себестоимость	обесценение	ы	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	себестоимость	обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	35 684	-	351 721	(180 246)	-	-	X	X	207 158	-
	За 2024 г.	5 966	-	50 107	(20 390)	-	-	X	X	35 684	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	332	(319)	-	-	-	-	12	-
	За 2024 г.	-	-	10	(10)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	35 684	-	-	(179 927)	-	-	351 389	-	207 146	-
	За 2024 г.	5 966	-	-	(20 380)	-	-	50 098	-	35 684	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	351 389	-	-	-	(351 389)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	50 098	-	-	-	(50 098)	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.13. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода. Либо отражаются в составе «Расходов будущих периодов». Данные по движению затрат в незавершенном производстве приведены в таблице 7

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат. При единичном производстве незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Готовая продукция у Общества учитывается на сч 43 (руб)

Номенклатура	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43, Готовая продукция	35 683 622,45		351 389 292,94	179 927 154,90	207 145 760,49	
43.01, Готовая продукция по плановой себестоимости	35 683 622,45		351 389 292,94	179 927 154,90	207 145 760,49	
Уголь каменный марки Г	35 683 622,45		351 389 292,94	179 927 154,90	207 145 760,49	
Итого	35 683 622,45		351 389 292,94	179 927 154,90	207 145 760,49	

2.14. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В таблице 8 приведены результаты теста на обесценивание активов.

Таблица 8. Тест на обесценивание активов

ТМЦ	Количество (по учету/по факту)	Тест на обесценивание активов
Телефон Honor X8c 6/128	1	Нет признаков обесценивания

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

По причине отсутствия признаков обесценивания запасов за период 2023-2025 резерв под обесценение запасов не создавался.

2.15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.14. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. И составляет 1 000 000руб. Оплачен полностью.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом.

Данные об изменении добавочного капитала отражены в составе БО, в Отчете о движении капитала.

Пояснение	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	6 396	6 396
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками и (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г.	3300	1 000	-	2 036	125 796	-	17 637	146 469

Резервный капитал Обществом не создается.

2.15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

Установить, что для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений); под

существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющую не менее 100 000 рублей.

2.16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется: на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.17. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).[п. 6 ПБУ 9/99]

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Общество признает выручку по мере готовности продукции (завершения объекта строительства), в момент получения разрешения на ввод в эксплуатацию.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций отражаются в составе прочих доходов.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В случае осуществления торговой деятельности затраты по заготовке и доставке товаров до

центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанные методики

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитывается по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах

Таблица 9 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	102 099	(24 267)	-	(738)	738	(3 715)	-	-	-	-	-	-	101 361	(27 244)
	За 2024 г.	102 099	(20 527)	-	-	-	(3 740)	-	-	-	-	-	-	102 099	(24 267)
в том числе: Здания	За 2025 г.	2 686	(1 175)	-	-	-	(186)	-	-	-	-	-	-	2 686	(1 361)
	За 2024 г.	2 686	(990)	-	-	-	(186)	-	-	-	-	-	-	2 686	(1 175)
Сооружения	За 2025 г.	1 134	(557)	-	-	-	(144)	-	-	-	-	-	-	1 134	(702)
	За 2024 г.	1 134	(413)	-	-	-	(144)	-	-	-	-	-	-	1 134	(557)

	г.													
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.													
	За 2024 г.													
в том числе: Здания	За 2025 г.													
	За 2024 г.													
Сооружения	За 2025 г.													
	За 2024 г.													
Земельные участки	За 2025 г.													
	За 2024 г.													

Таблица 10 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.								
	За 2024 г.								

Изменений в стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в отчетном периоде не было. Общество не имеет на балансе объектов инвестиционной недвижимости.

Таблица 11. Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
-------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Амортизируемые основные средства - всего	74 087	77 802	81 542
в том числе:			
Здания	1 326	1 511	1 697
Сооружения	432	576	721
Машины и оборудование (кроме офисного)	71 897	75 189	78 507
Транспортные средства	432	525	617
Неамортизируемые основные средства - всего	30	30	30
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	30	30	30
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

Общество произвело на конец отчетного периода тестирование параметров амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, порядок амортизации) на предмет их соответствия текущим условиям.

Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

Обесценение

С целью обеспечения достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимости основных средств Организация проводит тестирование объектов основных средств на предмет обесценения стоимости.

Ежегодно в ходе инвентаризации Организациям проводится обязательный анализ наличия либо отсутствия признаков обесценения у объектов основных средств, который документируется в составе комплекта документов по инвентаризации.

Создание резерва на обесценение объектов производится на основании проведенного анализа в ходе подведения итогов и результатов ежегодной инвентаризации либо на последнее число отчетного месяца, в котором установлены признаки обесценения объекта.

Проверка на обесценение основных средств включает в том числе выявление признаков обесценения актива.

общие признаки обесценения объектов

Внешние признаки: резкое снижение справедливой (рыночной) стоимости объекта; произошли или произойдут значительные неблагоприятные изменения для деятельности компании или рынка;

повысились рыночные процентные ставки, и это, вероятно, увеличит ставку дисконтирования и приведет к снижению возмещаемой суммы объектов; балансовая стоимость чистых активов компании превышает ее рыночную капитализацию.

Внутренние: Наблюдаются признаки устаревания или физической порчи объекта; произошли или произойдут значительные неблагоприятные изменения, которые окажут влияние на применение объекта (простой актива, прекращение деятельности, в которой он используется, и др.); снизилась эффективность основного средства; затраты на покупку, эксплуатацию и содержание актива существенно выше первоначально запланированных.

особенности формирования резерва

По объектам основных средств на консервации, в отношении которых у Организации отсутствуют планы по их дальнейшему использованию, резерв под обесценение начисляется в размере 100% балансовой стоимости.

Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства, формируется:

- на основании результатов ежегодной инвентаризации либо на последнее число отчетного месяца, в котором установлены признаки обесценения объекта;
- в размере 100% от стоимости объекта по данным бухгалтерского учета;
- с отнесением расходов на создание резерва в состав прочих расходов.

Признаками обесценения незавершенного капитального строительства являются:

- строительство объекта не началось, объект признан неперспективным и его неперспективность имеет документальное подтверждение (решение о неперспективности принимается в порядке, установленном в Организации);
- строительство объекта началось и объект удовлетворяет хотя бы одному из следующих условий:
 - в отчетном периоде работы не выполнялись, и объект признан неперспективным и его неперспективность имеет документальное подтверждение;
 - на дату формирования резерва объект учитывается как предназначенный для реализации, но по нему отсутствуют мероприятия по реализации в отчетном году и нет информации о планируемых действиях в следующем отчетном году или мероприятия проводятся, но нет покупателя (отсутствует договор о продаже объекта, и работа по его подготовке не ведется);
 - объект утратил свое первоначальное качество.

Организация формирует резерв под обесценение стоимости запасов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, находящихся на складах и учитываемых на счетах 07, 08 и 10, которые морально устарели, а также полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, индикатором чего может являться их срок устаревания с учетом планируемого срока вовлечения в проекты. Стоимость материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Общество произвело анализ признаков обесценения Основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения Основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения Основных средств, соответственно создание резерва под обесценивание не требуется.

Финансовая аренда

Общество не заключало договоров долгосрочной аренды. Объектов учета, подпадающих под действие ФСБУ 25/2018 нет.

3.2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Состав прочих внеоборотных активов :

Вид актива	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства	61959	66307	67394
Расходы будущих периодов	28		45

3.3. ЗАПАСЫ

Запасы отражаются в отчетности в оценке, соответствующей требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы»: по наименьшей из величин чистой стоимости продажи (за вычетом затрат на продажу) или их фактической себестоимости. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отражены в составе строки «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Таблица 12. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	35 684	-	351 721	(180 246)	-	-	X	X	207 158	-
	За 2024 г.	5 966	-	50 107	(20 390)	-	-	X	X	35 684	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	332	(319)	-	-	-	-	12	-
	За 2024 г.	-	-	10	(10)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	35 684	-	-	(179 927)	-	-	351 389	-	207 146	-
	За 2024 г.	5 966	-	-	(20 380)	-	-	50 098	-	35 684	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	351 389	-	-	-	(351 389)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	50 098	-	-	-	(50 098)	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Запасы подлежат учете по фактическим затратам на их приобретение включая доставку и затраты доведение до состояния, пригодного к эксплуатации.

Общество проверяло запасы на обесценение. Признаки обесценения не выявлены.

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

У Общества нет иных открытых кредитных линий и обязательств перед другими кредитными организациями.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

Вид актива	На 31.12.2025
Денежные средства и эквиваленты, в том числе:	1136
Денежные средства в кассе	1035
Денежные средства на счетах	101

Общество не является арендодателем и арендатором, за 2025 г. арендных платежей не осуществляло.

У Общества нет дочерних, зависимых или материнских обществ, раскрывать денежные потоки в форме Отчета о движении денежных средств (п. 20 ПБУ 23/2011) не требуется.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги и не погашенной в срок, установленный договором, по непогашенным в срок процентам, по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров, признанных должником, или начисленных на основании вступившего в законную силу решения суда, а также по непогашенным в срок беспроцентным займам.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом расчета резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;
- дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая;

При формировании резерва по сомнительным долгам убыток от обесценения признается прочими расходами

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 13.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	9 386	-	30 795	165	(2 565)	-	-	-	37 781	-
	За 2024 г.	12 792	-	3 019	-	(6 424)	-	-	-	9 386	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	627	-	43	-	(364)	-	-	-	305	-
	За 2024 г.	3 498	-	771	-	(3 642)	-	-	-	627	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8 712	-	30 050	-	(2 201)	-	-	-	36 562	-
	За 2024 г.	9 245	-	2 201	-	(2 734)	-	-	-	8 712	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	32	-	-	-	(32)	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	2024 г.									
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.									
	3а 2024 г.	7				(7)				
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.									
	3а 2024 г.									
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	47		682	165				894	
	3а 2024 г.			47					47	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.			20					20	
	3а 2024 г.									
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.									
	3а 2024 г.									
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.									
	3а 2024 г.									
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.									
	3а 2024 г.	10				(10)				
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.									
	3а 2024 г.									
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.									
	3а 2024 г.									
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.									
	3а 2024 г.									
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.									
	3а 2024 г.									
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.									
	3а 2024 г.									
Итого	3а 2025 г.	9 386		30 795	165	(2 565)			Х	37 781
	3а 2024 г.	12 792		3 019		(6 424)			Х	9 386

Общество по состоянию на 31.12.25г. не имеет просроченной дебиторской задолженности. В виду отсутствия просроченной задолженности резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.6 Прочие оборотные активы

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 существенная информация об отдельных объектах бухгалтерского учета приведена в бухгалтерском балансе обособленно. В связи с этим в составе прочих оборотных активов объединена общей суммой с детализацией в таблице ниже информация об отдельных видах активов, каждый из которых не является существенным в отдельности, но существенна их общая сумма.

Таблица 22. Информация о прочих оборотных активах

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года
Прочие оборотные активы – всего,	28
в том числе:	

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года
РБП: Страховой полис ГО владельца опасного объекта	28

3.7 Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. И составляет 1 000 000руб. Оплачен полностью. Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации, и сформирована из 1 доли номинальной стоимостью 1 000 000 руб.

Данные об изменении добавочного капитала отражены в составе БО, в Отчете о движении капитала.

Пояснение	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	6 396	6 396
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками и (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г.	3300	1 000	-	2 036	125 796	-	17 637	146 469

Резервный капитал Обществом не создается.

3.8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 14 . За период 2023-2025 г. просроченных обязательств нет.

Наименование показателя	Период	На начало	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)	На конец периода
-------------------------	--------	-----------	---	------------------

		года	поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	104			(104)			
	За 2024 г.	104						104
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Расчеты по аренде	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Долгосрочные займы	За 2025 г.	104			(104)			
	За 2024 г.	104						104
Безвозмездные поступления	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	52 577	625 109	415	(44 880)			633 220
	За 2024 г.	28 306	44 882	218	(20 829)			52 577
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	43 912	309 904	415	(43 302)			310 928
	За 2024 г.	16 348	42 569	213	(15 218)			43 912
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 548	1 688		(1 543)			1 694
	За 2024 г.		1 548					1 548
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.							
	За 2024 г.							

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты по аренде	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Краткосрочные займы	За 2025 г.	6 106	311 804				317 910
	За 2024 г.	7 417		(1 311)			6 106
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	649	1 691	(2)			2 338
	За 2024 г.	49	630	5 (35)			649
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	17		(17)			
	За 2024 г.	17					17
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.						
	За 2024 г.	3 935		(3 935)			
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	137	8	(16)			128
	За 2024 г.	1	136				137
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	209	13				222
	За 2024 г.	526		(317)			209
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.						
	За 2024 г.	13		(13)			
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Итого	За 2025 г.	52 681	625 109	415 (44 984)		X	633 220
	За 2024 г.	28 410	44 882	218 (20 829)		X	52 681

3.9. Заемные средства

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Основными расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, признаются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по вексям и облигациям;

– проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по иным видам заемных и кредитных обязательств.

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается в отчетности за вычетом дополнительных расходов, связанных с их получением.

Общая сумма займов, полученных в 2025 составила 317 910тыс. руб.

Сумма штрафных санкций по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2025г. составила 0 руб. (31 декабря 2024 г.: 0 руб. 31 декабря 2023 г.: 0 руб.).

3.10 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Организации перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Авансы полученные отражены на 31.12.2025г. за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет 0 тыс. руб. (0 тыс. руб. и 0 тыс. руб. на 31.12.2024 г. и 31.12. 2023 г. соответственно).

Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату из условий погашения на отчетную дату, независимо от характера кредиторской задолженности.

Расшифровка кредиторской задолженности представлены в таблице 15(тыс.руб)

Наименование обязательства	Сумма обязательства
Задолженность перед поставщиками, подрядчиками	310928
Задолженность по налогам и сборам, срок погашения которых наступает в 2026 г.	2466
Задолженность по выплате заработной платы, срок выплаты до 15.01.2026 г.	222

3.11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

У общества нет действующих договоров аренды.

По договорам аренды, отвечающим условиям, предусмотренным пунктом 11 ФСБУ 25/2018, сумма будущих расходов и арендных платежей составила на 31.12.2025 г. - 0 тыс. руб., на 31.12.2024 0 тыс. руб. В том числе, по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев, сумма будущих расходов и арендных платежей составила - 0 тыс. руб.

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

3.12 Оценочные обязательства

Организация создает оценочные обязательства, связанные с:

- **оплатой ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков);**

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу

Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу, Организация отражает по строке (строкам) (1430 «Оценочные обязательства») и 1540 «Оценочные обязательства» соответственно:

– оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату;

Величина обязательств по предстоящей оплате отпусков, по выплате вознаграждений по итогам работы за год и прочим обязательствам, связанным с выплатами вознаграждений работникам организации, формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (Глава 34 НК РФ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

3.13 Условные обязательства и условные активы

К условным обязательствам и активам Организация относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления события (50%), где Организация выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);
- незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Организации были учтены в составе оценочных обязательств;
- выданные гарантии и поручительства.

Система налогообложения в Российской Федерации характеризуется большим количеством налогов, введенных как федеральными, так и региональными органами власти. Налоги, по которым могут возникнуть условные обязательства, включают в себя НДС, налог на прибыль организаций, страховые взносы во внебюджетные фонды, налог на добычу полезных ископаемых и некоторые другие налоги. Органы государственной власти имеют право проводить проверку налоговых деклараций, а также проверять предприятия на соответствие законодательству по другим вопросам, таким как таможенный и валютный контроль. Результатом данных проверок могут быть значительные штрафы и пени. Налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после завершения налогового периода, за который подана декларация.

Руководство, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что признало достаточные резервы по налоговым обязательствам. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут занять иную позицию по интерпретации действующего налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Организации риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций.

Информация о выданных Организацией обеспечения обязательств и платежей не включает данные по поручительствам (гарантиям) третьих лиц по обязательствам Организации в соответствии с разъяснениями, приведенными в письме Минфина от 22.06.2011 №ПЗ-5/2011. Не рассматриваются в качестве обеспечений под собственные обязательства векселя Организации, выданные третьим лицам, в связи с приобретением активов, выполнением работ, оказанием услуг или привлечением кредитных (заемных) средств.

В случае, если в период действия выданных гарантий или поручительств выполняются критерии признания оценочного обязательства, перечисленные в п. 5 ПБУ 8/2010, вместо условного признается оценочное обязательство.

У общества за период 2023-2025 не возникало событий, которые могут привести к возникновению условных обязательств

3.14 Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль

Способы определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете на основе налоговой декларации по налогу на прибыль

В бухгалтерском балансе Организации суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются *развернуто*)

Ставка расчета текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активов/обязательств и постоянных налоговых доходов/расходов в 2026 году составляет 25%

В 2024 г. ставка текущего налога на прибыль составляла 20%, а ставка налога на прибыль для расчета отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024 г. составляла 25%. В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 года №176-ФЗ ставка налога на прибыль была повышена с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за 2025 г., составила - 2004243,47 руб. В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 1531603,97 руб

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила – 0,00 руб.. Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении: Основные средства, Оценочные обязательства и резервы.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 13985389,13руб.. Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете оценки затрат в незавершенном производстве

В отчетном году в уменьшение прибыли отчетного года были списаны отложенные налоговые обязательства в сумме 12048,07 руб.

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога составляла 25%. В 2024 году 20 %.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц за 2025 г., составила 8970,56 руб.

Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за 2025 г. составила 382900,99 руб.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила - 6521253 руб. Сумма текущего налога на прибыль за 2025 г. составила -1 630 313,09 руб.

1	Отложенный налог на начало периода	-3 505 317,84
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	-3 496 347,28
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	8 970,56
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-1 630 313,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-1 621 342,44
	(3) + (4)	

6	Условный расход по налогу	-2 004 243,47
	- (A) * 25%	
7	Постоянный налоговый доход	382 900,99
	- (E) * 25%	
8	Чистая прибыль	6 395 631,42
	(A) + (5)	

3.15. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

Выручка от реализации товаров/продукции, а также от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю или в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход.

Величина выручки оценивается исходя из цены, установленной договором, с учетом всех предоставляемых торговых или оптовых скидок и за вычетом НДС, акциза.

<i>По тем, по которым больше 5 %</i>	2025 г.	2024 г.
Продажа каменного угля	192762	34222
Итого:		

3.16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

<i>По тем, которые отражены в предыдущей таблице</i>	2025 г.	2024 г.
Продажа каменного угля	179927	20380
Итого:		

3.17. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованной готовой продукции, товаров (работ, услуг), управленческие расходы, коммерческие расходы.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	319	10
Затраты на оплату труда	4 394	4 102
Отчисления на социальные нужды	1 325	1 399
Амортизация	8 063	4 827
Прочие затраты	354 924	50 103
Итого по элементам	369 025	60 440
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(173 840)	(29 794)
Итого расходы по обычным видам деятельности	195 185	30 646

3.18 Прочие доходы и расходы

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- операций по покупке/продаже иностранной валюты;
- курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- доходов и связанных с ними расходов от переоценки финансовых активов по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых активов по видам активов;
- доходов и связанных с ними расходов от продажи и прочего выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств;
- доходов от восстановления оценочных резервов и балансовой стоимостью списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия;
- штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- иных видов прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Таблица 16. Структура прочих доходов и расходов

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Прочие доходы – всего	284 899,71	-
в том числе:		
положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, подлежащим оплате в рублях		
положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, подлежащим оплате в иностранной валюте		
результат от продажи и иного выбытия активов - всего	-	-
в том числе:		
основных средств	45833,33	
нематериальных активов		
незавершенных капитальных вложений в ОС		
незавершенных капитальных вложений в НМА		
Проценты по размещенным депозитам		
положительная разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений		
положительная разница между доходами и связанными с ними расходами от начисления и восстановления оценочных обязательств и резервов - всего		
в том числе:		
основных средств		
нематериальных активов		
незавершенных капитальных вложений в ОС		
незавершенных капитальных вложений в НМА		
...		
...		
иные прочие доходы	239 066,38	
Прочие расходы – всего	667 183,45	-
в том числе:		

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, подлежащим оплате в рублях		
отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, подлежащим оплате в иностранной валюте		
результат от продажи и иного выбытия активов - всего	-	-
в том числе:		
основных средств		
нематериальных активов		
незавершенных капитальных вложений в ОС		
незавершенных капитальных вложений в НМА		
...		
отрицательная разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений		
отрицательная разница между доходами и связанными с ними расходами от начисления и восстановления оценочных обязательств и резервов - всего		
в том числе:		
основных средств		
нематериальных активов		
незавершенных капитальных вложений в ОС		
незавершенных капитальных вложений в НМА		
Услуги банка	124 297,92	
иные прочие расходы	542 885,53	

3.19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Раскрытие информации о связанных сторонах ООО «ХУР»

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2025 г.			Данные за 2024 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2024г.	Объем операции и	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2023 г.
1. Юридические и (или) физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество							
ООО «Востсибдобыча» - 100%)							
2. Дочерние общества (в данной группе раскрыта информация по операциям с дочерними обществами, в которых организация владеет непосредственно или через другие организации более чем 50% общего количества голосов)							
Дочерние общества отсутствуют							

3. Зависимые общества (в данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых организация владеет непосредственно или через другие организации более чем 20%, но не более чем 50% общего количества голосов и имеет возможность влиять на решения, принимаемые обществом)

Зависимые общества отсутствуют

4. Связанные стороны

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

3.20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, в связи с этим не создает соответствующие резервы.

Общество также не имеет просроченных обязательств перед третьими лицами. Создание резерва – не требуется.

3.21. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.22. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.23. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.24. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

3.25. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества подвергает его следующим видам рискам:

Финансовые риски
Рыночный риск
Становые риски
Налоговые риски
Прочие риски

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной отчетности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Факторы финансовых рисков

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с поставщиками. Обществом принимаются меры, направленные на то, чтобы приобретение работ и товаров осуществлялось у организаций, со стабильной историей, положительной репутацией, сформированной из данных внешних источников. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь отсутствует.

Свободные денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

У Общества нет обязательств, номинированных в иностранной валюте, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь

основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;

- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

2. Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Общество осуществляет деятельность Добыча угля, за исключением антрацита, угля коксующегося и угля бурого, открытым способом

Становые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные становые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Экологические риски

Экологические риски отсутствуют, так как Общество не имеет объектов, оказывающих негативное влияние на окружающую среду.

Налоговые риски

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверка может быть подвергнута и более длительные периоды.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений за периоды, закрытые налоговыми проверками. Руководство Организации полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с налоговыми проверками.

Прочие риски

Общество подвержена рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Источником ценового риска Общества служат расходы на приобретение работ и материалов для строительства Объекта, подверженные колебаниям в связи с изменением рыночных цен на материалы, инфляцией и т.д.

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, подрядчиков, проектировщиков.

3.26. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор
19.03.2026г.

Дегтярёв И.Е.