ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год
АО «Ростовтоппром»

I. Общие сведения

1.1. Полное наименование - АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РОСТОВСКОЕ ОБЛАСТНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ ТОПЛИВНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ"

1.2. Сокращенное наименование - АО "РОСТОВТОППРОМ"

1.3. Юридический и почтовый адрес – 344022, РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. РОСТОВ-НА-ДОНУ, ПР-КТ КИРОВСКИЙ, Д. 40А, ЭТАЖ 10

тел . 8 (863) 201-39-50
факс 8 (863) 201-39-50
Адрес электронной почты: e-mail: rostovtopprom@topprom.ru

1.4. АО «Ростовтоппром» (далее - Общество) учреждено комитетом по Управлению государственным имуществом Ростовской области 23.12.1994 года в соответствии с Указом Президента РФ «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий в акционерные общества» от 1 июля 1992 г. № 721.12.04.2004г.
Уставный капитал Общества равен 130 633 рублей и состоит из 130 633 штук бездокументарных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.
В составе Общества зарегистрировано 17 филиалов, расположенных на территории Ростовской области. Все филиалы выделены на отдельный баланс.
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – **6163004764**

1.5. Основным видом деятельности является:
- торговля оптовая твердым топливом. Код по ОКВЭД 46.71.1.

1.6. Единственным акционером Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Южуголь», выкупившее все акции.

1.7. Среднесписочная численность работающих за 2025 год составила 196 человек, за 2024 год составляла 208 человек.

1.8. Исполнительный орган Общества – генеральный директор Шевченко Оксана Петровна.

1.9. Состав ревизионной комиссии Общества:
- Приходько Ирина Николаевна;
- Игнашов Денис Николаевич;
- Авдыш Елена Низамутдиновна.

II. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества в 2025 году являлись:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной
1	2	3	4
1.	**Шевченко Оксана Петровна**	-	1. Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа акционерного общества

			2. Член Совета директоров акционерного общества
2.	**Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Южуголь» (ОГРН 1167746759256)**	119034, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, ул.Остоженка, д. 17	Лицо имеет право распоряжаться 100 процентами голосующих акций акционерного общества
3.	**ООО «Горная Техника» (ОГРН 1057748747638)**	119034, Россия, Москва г., Муниципальный Округ Хамовники вн.тер.г., Остоженка ул., д. 17, Этаж/Офис 3/304	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество, т.к. доля участия компании ООО «ХК «Южуголь»100%
4.	**Общество с ограниченной ответственностью «Южная угольная компания» (ОГРН 1046155014564)**	119034, Россия, Москва г., Муниципальный Округ Хамовники вн.тер.г., Остоженка ул., д. 17, Этаж/Офис 2/208	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество, т.к. доля участия компании ООО «ХК «Южуголь»100%.
5.	**Общество с ограниченной ответственностью «Шахтоуправление Садкинское» (ОГРН 1046142001950)**	Российская Федерация, Ростовская область, Белокалитвинский район, х.Голубинка, шахта «Садкинская»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество, т.к. доля участия компании ООО «ХК «Южуголь»100%
6.	**Общество с ограниченной ответственностью «Шахта Садкинская - Восточная» (ОГРН 1076155005300)**	346550, Ростовская область, м.р-н Усть-Донецкий, с.п. Верхнекундрюченское, тер. Промышленная, зд. 1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество, т.к. доля участия компании ООО «ХК «Южуголь»100%
7.	**Общество с ограниченной ответственностью «ЮжнаяТопливнаяКомпания» (ОГРН 1076165003331)**	347879, Ростовская область, город Гуково, ул.Криничная, 59, кб.44	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество, т.к. доля участия компании ООО «ХК «Южуголь»100%
8.	**Общество с ограниченной ответственностью «Шахта Садкинская - Северная» (ОГРН 1076155005310)**	346550, Ростовская область, м.р-н Усть-Донецкий, с.п. Верхнекундрюченское, тер. Промышленная, зд. 1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество, т.к. доля участия ООО «Шахтоуправление «Садкинское» 100%
9.	**Акционерное общество «Гуковпогрузтранс» (ОГРН 1046144003025)**	347879, Ростовская область, город Гуково, ул.Криничная, 59	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, т.к. доля участия компании ООО «ХК «Южуголь» 100%
10.	**Смирнов Владислав Юрьевич (до 19.02.2025)**	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, т.к. является ЕИО ООО «ХК «Южуголь»
11.	**Мухарёва Елена Викторовна (с 19.02.2025)**		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, т.к. является ЕИО ООО «ХК «Южуголь»
12.	**Махонин Андрей Васильевич**	-	Член Совета директоров акционерного общества
13.	**Левенок Андрей Анатольевич**	-	Член Совета директоров акционерного общества
14.	**Будкина Татьяна Александровна**	-	Член Совета директоров акционерного общества
15.	**Годлина Светлана Георгиевна**	-	Член Совета директоров акционерного общества
16.	**Цатуров Владислав Владимирович**	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, т.к. является ЕИО ООО «Южная угольная компания»

17.	**Шапошников Виктор Васильевич**	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество, т.к. является ЕИО ООО «ЮжнаяТопливнаяКомпания»
18.	**Саркисов Георгий Робертович**	-	Является бенефициарным владельцем (лицо, которое в конечном счете, косвенно владеет 25,0002% в уставном капитале АО «Ростовтоппром»)

2.1. Информация по дочерним и зависимым организациям.

Общество по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 гг. не имеет дочерних и зависимых организаций.

2.2. Информация об операциях со связанными сторонами в 2025 году.

(в тыс. руб.)

Наименование операции	Остаток на начало года Дт (+); Кт (-)	Приход (оплата)	Расход (оплата)	Остаток на конец года Дт (+); Кт (-)	Период завершения расчетов	Форма расчетов
1	2	3	4	5	6	7
ООО «ЮжнаяТопливнаяКомпания» (Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, т.к. доля участия компании ООО «Холдинговая компания «Южуголь» 100%)						
Предоставление помещения в субаренду (договор субаренды №1402/10а от 08.04.2024г.)	92	716	(808)	-	Март 2025 г.	денежные средства
Предоставление помещения в субаренду (договор субаренды №1402/1а от 01.03.2025г.)	-	3 785	(3 688)	97	Январь 2026 г.	денежные средства
ООО «Шахтоуправление «Садкинское» (Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, т.к. доля участия компании ООО «Холдинговая компания «Южуголь» 100 %)						
Предоставление помещения в субаренду (договор субаренды №1402/11 от 08.04.2024г.)	32	64	(96)	-	Март 2025г.	денежные средства
Предоставление помещения в субаренду (договор субаренды №1402/2а от 01.03.2025г.)	-	340	(306)	34	Февраль 2026г.	денежные средства
Закупка угля (договор поставки №02/03-15 от 02.03.2015г.)	(71 790)	789 800	(534 029)	(183 981)	2026г.	денежные средства
Хранение угля (договор № ОХ-02/12/24 от 01.12.2024г.)	-	38	(38)	-	Март 2025г.	денежные средства
Продажа угля (договор	-	40 209	(40 209)	-	Март	денежные

поставки № 1402/3 от 31.01.2025г.)					2025г.	средства
Аренда оборудования по рассеву горной массы (договор №015а -2022 от 01.08.2022г.)	(180)	2 247	(2 067)	-	Декабрь 2025 г.	денежные средства
Выполнение работ по рассеву горной массы (договоры №0108 от 01.08.2022г., №01082022 от 01.08.2022г.)	3 132	23 643	(26 775)	-	Декабрь 2025г.	денежные средства
ООО «Южная угольная компания» (Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, т.к. доля участия компании ООО «Холдинговая компания «Южуголь» 100 %						
Оказание услуг по трансформации бухгалтерской отчетности в отчетность по стандартам МСФО (договор №3004/1 от 30.04.2019г.)	-	10 080	(10 080)	-	Декабрь 2025 г	денежные средства
ООО «Гуковпогрузтранс» (Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, т.к. доля участия компании ООО «Холдинговая компания «Южуголь» 100%)						
Услуги по агентскому договору (договор № 10-ГПТ от10.10.2025г.)	-	5	(5)	-	Октябрь 2025 г.	денежные средства

Все операции между связанными сторонами осуществлялись на условиях, эквивалентных тем, которые характерны для операций между независимыми партнерами.

Расчеты по всем вышеуказанным операциям осуществляются в безналичной форме.

Вся задолженность связанных сторон является краткосрочной и подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В 2025 году Общество выступало поручителем по обязательствам связанных сторон перед кредитными организациями. По состоянию на 31.12.2025 величина выданных Обществом обеспечений в форме поручительств составила 5 074 076 тыс. руб. Данная сумма соответствует совокупному размеру обязательств заемщиков (с учетом начисленных процентов) перед банками на отчетную дату, в том числе:

- ООО «Шахтоуправление «Садкинское» — 5 074 070 тыс. руб.;
- АО «Гуковпогрузтранс» — 6 тыс. руб.

Наименование кредитора	Договоры поручительства	Сумма обязательств заемщика (тыс. руб.)	Дата истечения срока поручительства	Описание обязательства
ПАО «Банк ВТБ»	№04311/МР-ДП2 от 16.06.2021г.	157 972	15.06.2029г.	Кредитная линия
ПАО «Банк ВТБ»	№СВЛ/000025-215828-П04 от 17.06.2025г.	1 525 068	16.06.2030г.	Кредитная линия
ПАО «Банк ВТБ»	№СНЛ/000025-191502-П04 от 15.05.2025г.	813 699	14.05.2034г.	Кредитная линия
Филиал «Корпоративный ПАО«Совкомбанк»	№3417/РД-ПЮ-2/24 от 06.11.2024г.	407 100	22.09.2029г.	Кредитная линия
Филиал «Корпоративный	№2128/РД-ПЮ-2/23 от	1 016 597	30.12.2033г.	Кредитная

ПАО«Совкомбанк»	23.01.2024г.			линия
Филиал «Корпоративный ПАО«Совкомбанк»	№920/РД-ГС-ПЮ-2/25 от 28.04.2025г.	1 003 634	25.09.2029г.	Банковская гарантия
Филиал «Корпоративный ПАО«Совкомбанк»	№2161/РД-ПЮ-3/24 от 26.03.2024г.	6	25.03.2029г.	Кредитная линия
АО АКБ «Новикомбанк»	№ 07пч-2/23 от 17.10.2023г.	150 000	09.10.2026г.	Кредитная линия
Итого		**5 074 076**		

Вознаграждения, выплачиваемые Обществом основному управленческому персоналу (Генеральный директор, Главный бухгалтер), представляют собой краткосрочные обязательства, сумма которых составила:

- за 2025 год 9 860 тыс. руб., в том числе: краткосрочные вознаграждения в размере 7 839 тыс. руб., налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды в размере 2 021 тыс. руб.;
- за 2024 год 9 533 тыс. руб., в том числе: краткосрочные вознаграждения в размере 7 693 тыс. руб., налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды в размере 1 840 тыс. руб.

Обществом выплачивались вознаграждения членам Совета директоров, сумма которых составила:

- за 2025 год 7 870 тыс. руб.;
- за 2024 год 8 276 тыс. руб.

2.3. Информация об операциях со связанными сторонами в 2024 году.

(в тыс. руб.)

Наименование операции	Остаток на начало года Дт (+); Кт (-)	Приход (оплата)	Расход (оплата)	Остаток на конец года Дт (+); Кт (-)	Период завершения расчетов	Форма расчетов
1	2	3	4	5	6	7
ООО «ЮжнаяТопливнаяКомпания» (Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, т.к. доля участия компании ООО «Холдинговая компания «Южуголь» 100%)						
Предоставление помещения в субаренду (договор субаренды №1402/1а от 08.05.2023г.)	76	1 035	(1 111)	-	Апрель 2024 г.	денежные средства
Предоставление помещения в субаренду (договор субаренды №1402/10а от 08.04.2024г.)	-	3 048	(2 956)	92	Январь 2025 г.	денежные средства
Продажа угля (договор поставки №1402/11 от 06.12.2021г.)	-	1 197	(1 197)	-	Март 2024г.	денежные средства
ООО «Шахтоуправление «Садкинское» (Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, т.к. доля участия компании ООО «Холдинговая компания «Южуголь» 100 %)						
Предоставление помещения в субаренду (договор	56	93	(149)	-	Май 2024г.	денежные средства

субаренды №1402/2а от 08.05.2023г.)						
Предоставление помещения в субаренду (договор субаренды №1402/11 от 08.04.2024г.)	-	274	(242)	32	Январь 2025г.	денежные средства
Закупка угля (договор поставки №02/03-15 от 02.03.2015г.)	(38 672)	909 500	(942 618)	(71 790)	Январь 2025 г.	денежные средства
Закупка угля ж.д. транспортом (договор поставки №п01-2019 от 19.03.2019г.)	-	2 736	(2 736)	-	Декабрь 2024г.	денежные средства
Аренда оборудования по рассеву горной массы (договор №015а -2022 от 01.08.2022г.)	(180)	2 160	(2 160)	(180)	Январь 2025 г.	денежные средства
Выполнение работ по рассеву горной массы (договоры №0108 от 01.08.2022г., №01082022 от 01.08.2022г.)	2 568	24 291	(23 727)	3 132	Январь 2025г.	денежные средства
ООО «Южная угольная компания» (Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, т.к. доля участия компании ООО «Холдинговая компания «Южуголь» 100 %						
Оказание услуг по трансформации бухгалтерской отчетности в отчетность по стандартам МСФО (договор №3004/1 от 30.04.2019г.)	-	10 080	(10 080)	-	Декабрь 2024 г	денежные средства
ООО «Гуковпогрузтранс» (Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, т.к. доля участия компании ООО «Холдинговая компания «Южуголь» 100%)						
Услуги транспортной экспедиции (договор №ГПТ-3 от 29.12.2017г.)	(129)	1 170	(1 041)	-	Декабрь 2024 г.	денежные средства

Все операции между связанными сторонами осуществлялись на условиях, эквивалентных тем, которые характерны для операций между независимыми партнерами.

Расчеты по всем вышеуказанным операциям осуществляются в безналичной форме.

Поручительства по обязательствам связанных сторон (ООО «Шахтоуправление «Садкинское») перед кредитными организациями по состоянию на 31.12.2024 года, в которых Общество являлось поручителем:

	Поручитель	Договоры поручительства	Кредитные договоры	Сумма поручительства (в тыс. руб.)
1	АО «Ростовтоппром» перед ПАО «Банк ВТБ»	№05680/МР-ДП2 от 30.05.2023г.	№05680/МР от 30.05.2023г.	470 150,79
2	АО «Ростовтоппром» перед ПАО «Банк ВТБ»	№04311/МР-ДП2 от 16.06.2021г.	№04311/МР от 16.06.2021г.	509 112,02

3	АО «Ростовтоппром» перед Ф-ал «Корпоративный ПАО «Совкомбанк»	№3417/РД-ПЮ-2/24 от 06.11.2024г.	№3417/РД-ТКЛ/24 от 23.09.2024г.	97 563,98
4	АО «Ростовтоппром» перед АО АКБ «Новикомбанк»	№ 07пч-2/23 от 17.10.2023г.	№ 07кл/23 от 12.10.2023г.	161 014,93
5	АО «Ростовтоппром» перед ПАО «Сбербанк России»	№ДП03_380E00XF2MF от 19.07.2024г.	№380E00XF2MF от 19.07.2024г.	92 725,38
6	АО «Ростовтоппром» перед ПАО «Сбербанк России»	№ДП03_242910038E от 19.07.2024г.	№242910038E от 19.07.2024г.	388 916,34

III. Расшифровка показателей Бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена Обществом в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Исходя из принципа существенности, Общество следующим образом определяет порядок раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об отдельных объектах бухгалтерского учета.

Для детализации показателей существенной признается информация, отсутствие которой может повлиять на экономические решения пользователей, при этом, существенной признается величина, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%:

- в бухгалтерском балансе — от валюты баланса;
- в отчете о финансовых результатах — от выручки (для доходов) и от суммарных затрат (для расходов);
- в отчете о движении денежных средств — от итоговых показателей поступлений или платежей по каждому виду денежных потоков (текущей, инвестиционной, финансовой).

Существенность события после отчетной даты Общество определяет самостоятельно исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности: 5% от валюты баланса.

3. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

К основным средствам Общества отнесены активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н. Объектом основных средств является актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации для всех групп основных средств (за исключением не амортизируемого имущества – земельных участков).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с момента его списания с учета.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Активы, срок эксплуатации которых превышает 12 мес., стоимостью менее 40 тыс. руб. за единицу, признаются малоценными основными средствами, списываются на затраты в момент их приобретения, но продолжают учитываться на забалансовом учете.

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

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

- Здания от 241 мес. до 802 мес.

- Сооружения от 300 мес. до 863 мес.
- Машины и оборудование от 84 мес. до 732 мес.
- Транспортные средства от 60 мес. до 499 мес.
- Права пользования активами: земельные участки от 11 мес. до 540 мес., офисное помещение - 11 мес.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств:
- по состоянию на 01.01.2024 - 13 472 тыс. руб.,
- по состоянию на 01.01.2025 – 15 142 тыс. руб.,
- по состоянию на 01.01.2026 – 15 082 тыс. руб.

В состав основных средств, не подлежащих амортизации, входят находящиеся на балансе земельные участки, принадлежащие Обществу на праве собственности.

По состоянию на 31.12.2025 г., а также на 31.12.2024 в ходе проведения инвентаризации активов, признаков обесценения по всем основным средствам, находящимся на балансе Общества, не выявлено. Обесценение основных средств не производилось.

С 2022 года Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

На начало 2025 года права пользования активами были отражены по фактической стоимости, которая включает величину оценки обязательства по аренде. Обязательства по аренде были оценены как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на 01.01.2025г. Стоимость была определена путем дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей. Ввиду отсутствия у Общества сделок по привлечению или предоставлению заемных средств, для определения процентной ставки кредитования при расчете справедливой стоимости предмета аренды, используется ключевая ставка ЦБ плюс 2% годовых. Исходя из этих условий при расчете была применена ставка 23% процентов годовых, что соответствует сумме ключевой ставки ЦБ в % годовых, действующей на 01 января 2025 года 21% процентов годовых плюс 2% процента годовых. В конце отчетного 2025 года, в связи с изменением стоимости арендных платежей с 01 января 2026 года и действующей на 31.12.2025г. ключевой ставки ЦБ в 16% годовых, пересчитаны права пользования активами и обязательства по аренде по состоянию на 31.12.2025 г.

Проценты, начисленные на обязательства по аренде, составили 1 439 тыс. руб., отражены в отчете о финансовых результатах по стр. 2330.

Обязательства по аренде основных средств на 31.12.2025 г. составили 7 666 тыс. руб. Из них 6 849 тыс. руб. – долгосрочные обязательства, отражены в бухгалтерском балансе по стр. 1450 «Прочие долгосрочные обязательства». Обязательства по аренде в сумме 817 тыс. руб. признаны краткосрочными. В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства отражены по стр. 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

Общество использует арендованные объекты основных средств в основной производственной деятельности.

Информация о составе и движении основных средств представлена в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		пересмотр стоимости ППА		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	61 790	(30 657)	5 747	(5 181)	3 778	(6 095)	-	-	-	1 349	-	63 705	(32 974)
	за 2024 г.	60 521	(28 475)	8 120	(5 953)	4 373	(6 555)	-	-	-	(898)	-	61 790	(30 657)
в том числе:														
здания	за 2025 г.	5 427	(4 390)	-	(-)	-	(104)	-	-	-	(-)	-	5 427	(4 494)
	за 2024 г.	5 583	(4 395)	-	(156)	153	(148)	-	-	-	(-)	-	5 427	(4 390)
сооружения	за 2025 г.	1 712	(1 624)	-	(211)	165	(9)	-	-	-	(-)	-	1 501	(1 468)
	за 2024 г.	1 712	(1 588)	-	(-)	-	(36)	-	-	-	(-)	-	1 712	(1 624)
Машины и оборудование	за 2025 г.	29 717	(14 508)	76	(-)	-	(1 158)	-	-	-	(-)	-	29 793	(15 666)
	за 2024 г.	30 003	(13 336)	-	(286)	213	(1 385)	-	-	-	(-)	-	29 717	(14 508)
транспортные средства	за 2025 г.	13 649	(6 765)	-	(-)	-	(614)	-	-	-	(-)	-	13 649	(7 379)
	за 2024 г.	10 143	(7 028)	4 917	(1 411)	877	(614)	-	-	-	(-)	-	13 649	(6 765)
земельные участки	за 2025 г.	2 055	(-)	396	(264)	-	-	-	-	-	(-)	-	2 187	(-)
	за 2024 г.	2 055	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)	-	2 055	(-)
права пользования активами	за 2025 г.	9 230	(3 370)	5 275	(4 706)	3 613	(4 210)	-	-	-	1 349	-	11 148	(3 967)
	за 2024 г.	11 025	(2 128)	3 203	(4 100)	3 130	(4 372)	-	-	-	(898)	-	9 230	(3 370)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)	-	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)	-	-	(-)

3.2. Запасы

Запасами признаются активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Товары отражаются по покупным ценам. Расходы по доставке товаров транспортом учитываются:

- на сч.41 « Товары», если они включены в цену товаров по условиям договора и выставленным счетам-фактурам;
- на сч.44 «Расходы на продажу» - в остальных случаях. Данные расходы учитываются как прямые расходы отдельно по группе товаров. Расчет прямых расходов на остаток нереализованных товаров осуществлять помесячно по каждой отдельной группе товаров (уголь, цемент, щебень, песок и т.д.) по методу среднего процента.

Стоимость проданных товаров списывается на затраты по себестоимости каждой единицы;

Резерв под обесценение запасов в 2025 г. и в 2024 г. Общество не создавало, ввиду отсутствия обстоятельств, предусматривающих его создание.

Запасов, находящихся в залоге, Общество не имеет.

Информация о наличии и движении запасов приведена в таблице:

тыс. руб.

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 год 2025 г.	274 292	(-)	493 086	(609 957)	-	-	X	X	157 421	(-)
	за год 2024 г.	140 968	(-)	860 074	(726 750)	-	-	X	X	274 292	(-)
в том числе: *сырье и материалы*	за год 2025 г.	456	(-)	9 427	(9 387)	-	-	1 077	-	496	(-)
	за год 2024 г.	444	(-)	10 867	(10 855)	-	-	2 028	-	456	(-)
затраты в незавершенном производстве	за год 2025 г.	21 107	(-)	36 530	(43 602)	-	-	-	-	14 035	(-)
	за год 2024 г.	14 208	(-)	60 633	(53 734)	-	-	(1 008)	-	21 107	(-)
товары для перепродажи	за год 2025 г.	252 729	(-)	447 129	(556 968)	-	-	(1 077)	-	142 890	(-)
	за год 2024 г.	126 316	(-)	788 574	(662 161)	-	-	(1 020)	-	252 729	(-)

*Показатели графы «изменения видов запасов» приведены справочно

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность поставщиков, в части авансов выданных, отражается в отчетности с учетом НДС. Счет 76.ВА «НДС с авансов выданных» не применяется.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, а также задолженность, которая, по оценке Общества, не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, отражена в бухгалтерском балансе за вычетом начисленного резерва по сомнительным долгам. Резерв представляет собой оценку Общества той части задолженности, которая возможно не будет погашена. Начисленный резерв сомнительных долгов относится на прочие расходы.

Кредиторская задолженность в части авансов, полученных Обществом, отражается в отчетности за минусом начисленного НДС с авансов.

Дебиторскую задолженность по строке 1230 Бухгалтерского баланса сформировали следующие показатели:

№	Показатели	На 31.12.2023г., тыс. руб.	На 31.12.2024г., тыс. руб.	На 31.12.2025г., тыс. руб.
	Дебиторская задолженность			
	Краткосрочная всего:	**52 241**	**51 122**	**226 767**
	в том числе:			
1.	Авансы, выданные поставщикам	6 749	5 846	189 171
1.1	в т.ч.: авансы, выданные на приобретение запасов	-	-	183 981
2.	Задолженность покупателей и заказчиков	41 065	43 204	29 392
3.	Расчеты с бюджетом	2 757	769	7 315
4.	Прочая	1 670	1 303	889
	ИТОГО стр. 1230 Бухгалтерского баланса	**52 241**	**51 122**	**226 767**
	Резерв по сомнительным долгам	7 823	7 426	3 428

Кредиторскую задолженность по строке 1520 Бухгалтерского баланса сформировали следующие показатели:

№	Показатели	На 31.12.2023г., тыс. руб.	На 31.12.2024г., тыс. руб.	На 31.12.2025г., тыс. руб.
	Кредиторская задолженность			
	Краткосрочная всего:	**66 887**	**80 181**	**30 285**
	в том числе:			
1	Задолженность подрядчикам и поставщикам	40 930	73 478	1 337
2	Задолженность перед персоналом по заработной плате	381	85	-
3	Задолженность по налогам, сборам	17 892	1 106	24 294
4	Задолженность перед внебюджетными фондами	4 275	4 595	4 646
5	Авансы полученные (с учетом НДС)	3 269	1 100	10
	НДС с авансов полученных	(545)	(183)	(2)
6	Прочее	685	-	-
	ИТОГО кредиторская задолженность:	**66 887**	**80 181**	**30 285**

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

В отношении составления Отчета о движении денежных средств:

1. денежные потоки отражены в отчете свернуто в тех случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность контрагентов Общества и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам; (свернуто отражены денежные средства, уплаченные за коммунальные услуги и полученные от арендаторов в счет возмещения этих платежей, денежные средства в связи с осуществлением агентских услуг);
2. косвенные налоги исключены из поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, и отражены в отчете свернуто в составе прочих поступлений или платежей по текущей деятельности;
3. денежные потоки, которые не могут быть однозначно отнесены к одному из видов денежных потоков (по текущей, инвестиционной, финансовой деятельности), отражаются в составе денежных потоков по текущей деятельности.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

№	Показатели	На 31.12.2023г., тыс. руб.	На 31.12.2024г., тыс. руб.	На 31.12.2025г., тыс. руб.
	Состав денежных средств:	180 932	80 996	22 984
1	денежные средства на расчетных счетах	179 525	79 992	21 495
2	касса	1 407	1 004	1 489
	Итого денежные средства и денежные эквиваленты в рублях и рублевых эквивалентах в отчете о движении денежных средств (стр.4450, 4500)	180 932	80 996	22 984
	Итого денежные средства и денежные эквиваленты в рублях и рублевых эквивалентах в Балансе (стр. 1250)	180 932	80 996	22 984

3.5 Капитал

Уставный капитал Общества полностью оплачен и по состоянию на 31.12.2025 года, а также на 31.12.2024 года составляет 131 тыс. руб.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров о размещении обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости.

Резервный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года составляет 224 тыс. руб.

По строке 1340 Бухгалтерского баланса отражена сумма прироста стоимости объектов основных средств, образовавшегося по результатам их переоценки по состоянию на 01.01.1997 года, на 31.12.2025 г. составляет 7 014 тыс. руб.

В 2024 и 2025 годах решения о выплате дивидендов по обыкновенным акциям за счет нераспределенной прибыли единственным акционером Общества - ООО «ХК «Южуголь» не принимались. Задолженность по невыплаченным дивидендам по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует.

Прибыль на 1 акцию за 2025 год составила 203,52 руб.

Прибыль на 1 акцию за 2024 год составила 318,16 руб.

3.6. Оценочные обязательства

В соответствии с принятой учетной политикой и требованиями ПБУ 8/2010, Общество в 2024 и 2025 годах признавало оценочные обязательства по следующим видам выплат:

- предстоящие расходы на оплату отпусков работников, включая соответствующие суммы страховых взносов;
- выплата вознаграждений работникам по итогам работы за квартал и за год, включая страховые взносы, подлежащие начислению на обязательство по вознаграждениям.

Суммы признанных оценочных обязательств перед работниками Общества отнесены на расходы по обычным видам деятельности.

По состоянию на 31.12.2025г. величина оценочного обязательства составила 6 299 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 6 961 тыс. руб.) в виде предстоящих расходов на оплату отпусков работников, включая страховые взносы.

Оценочные обязательства Общества являются краткосрочными, так как предполагаемый срок их исполнения составляет менее 12 месяцев после отчетной даты. Данные обязательства отражены в разделе V Бухгалтерского баланса по строке 1540 «Оценочные обязательства».

4. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах

4.1 Доходы от обычных видов деятельности

В 2025 году Общество осуществляло основную производственную деятельность - реализацию твердого топлива населению и коммунально-бытовым потребителям.

Выручка от товаров, работ, услуг признается в бухгалтерском учете по мере отгрузки товаров, выполнения работ и оказания услуг.

Структура доходов от обычных видов деятельности

Показатели	Доходы за 2024 год, тыс. руб.	Доходы за 2025 год, тыс. руб.
Продажа угля	925 173	804 142
Услуги по доставке угля	3 270	2 341
Услуги по рассеву горной массы	20 243	19 702
Реализация прочих товаров, услуг	617	890
Итого	**949 303**	**827 075**

4.2 Расходы от обычных видов деятельности

В качестве расходов по обычным видам деятельности Общества учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, с отражением их на отдельных субсчетах к счету 44 «Расходы на продажу».

Расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» (кроме расходов, связанных с доставкой товаров) ежемесячно списываются:

- в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу» в части расходов на продажу товаров, работ, услуг;
- в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02 «Себестоимость продаж» в части остальных расходов: расходов на доставку товаров покупателям собственным транспортом и других расходов.

Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость проданных товаров, работ, услуг и коммерческие расходы) в разрезе элементов затрат:

тыс. руб.

Наименование показателя	За год 2025 г.	За год 2024 г.
Материальные затраты	69 833	99 961
Затраты на оплату труда	97 132	94 717
Отчисления на социальные нужды	31 459	30 084
Амортизация	6 095	6 555
Прочие затраты	13 429	11 613
Итого по элементам	217 948	242 930
Фактическая себестоимость приобретенных товаров	555 281	660 478
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства	7 072	(6 900)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**780 301**	**896 508**

4.3. Прочие доходы и расходы

В соответствии с принятым в Обществе критерием существенности, детальное раскрытие состава прочих доходов и расходов не приводится ввиду несущественности данных показателей для пользователей отчетности.

В связи с началом применения с 01.01.2025 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Обществом изменен порядок представления отдельных прочих доходов и расходов. В соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023, доходы от предоставления имущества в операционную аренду (прочая деятельность) и связанные с ними расходы отражены свернуто в Отчете о финансовых результатах.

Для обеспечения сопоставимости данных Обществом произведена ретроспективная корректировка сравнительных показателей за 2024 год.

За 2024 год	Код строки ОФР	Сумма до корректировки тыс. руб.	Корректировка тыс. руб.	Сумма после корректировки тыс. руб.
Прочие доходы	2340	8 037	(3 773)	4 264
Прочие расходы	2350	(23 791)	3 773	(20 018)

4.4. Учет расчетов по налогу на прибыль

Для целей бухгалтерского учета Предприятие применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета (п. 3 ПБУ 18/02).

Определение величины текущего налога на прибыль производится на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль и отражаться в соответствующей статье Отчета о финансовых результатах (п. 22 ПБУ 18/02).

Расчеты по налогу на прибыль, тыс. руб.

Наименование показателя	**2025**	**2024**
Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета – всего *(код 2300)*	**41 418**	**56 338**
Условный расход по налогу на прибыль (2024 по ставке 20%; 2025 по ставке 25%)	**(10 354)**	**(11 268)**
Изменение отложенных налоговых активов - всего	**(1 202)**	**111**
в т.ч. возникшие	-	191
погашенные	(1 202)	(80)
Изменение отложенных налоговых обязательств - всего	**(321)**	**(431)**
в т.ч. возникшие	(321)	(431)
погашенные	-	-
Отложенный налог за отчетный период *(код 2412)*	**(1 523)**	**(320)**
Постоянный налоговый доход (расход)	**(4 489)**	**(3 822)**
Текущий налог на прибыль *(код 2411)*	**(13 320)**	**(14 770)**
Прочее	**11**	**314**
Чистая прибыль *(код 2400)*	**26 586**	**41 562**

4.5. Обеспечения обязательств

Общество выступает поручителем по обязательствам заемщиков (связанных сторон) перед кредитными организациями.

тыс. руб.

Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	5 074 076	1 719 483	2 398 244
в том числе: *Поручительство*	5 074 076	1 719 483	2 398 244

На дату подписания бухгалтерской отчетности требований к Обществу как к поручителю не предъявлялось. Риск неисполнения заемщиками обязательств является минимальным. Вероятность исполнения заемщиками своих обязательств перед банками в полном объеме оценивается как высокая.

IV. События после отчетной даты

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

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества на

момент подписания бухгалтерской отчетности нет. Дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный финансовый год после отчетной даты не объявлялись.

V. Непрерывность деятельности и перспективы развития.

В 2025 году продолжали иметь место ограничения, введенные некоторыми государствами и их объединениями, в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональных санкций в отношении ряда физических лиц.

Данные события в той или иной степени повлияли на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Руководство Общества производило анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На хозяйственную деятельность Общества данные события не оказали существенного негативного влияния. В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в 2025 году Общество осуществляло работу в штатном режиме.

Таким образом, указанные события на бухгалтерскую (финансовую) отчетность и восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год не оказали существенного влияния. Следовательно, Руководство может сделать вывод о способности Организации продолжать свою деятельность в будущем, отвечая критерию непрерывности деятельности.

Финансовый 2025 год Обществом закончен успешно.
Чистая прибыль за 2025 год составила 26 586 тыс. руб.

Генеральный директор Шевченко О.П.

«20» февраля 2026 г.