

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БЕЛАЗ-ПОМОРЬЕ»
за 2025 год.

**Достоверность и полноту сведений, указанных в
настоящем документе, подтверждаю:**

**Генеральный директор ООО «ТГМ Майнинг»
управляющей организации
ООО «БЕЛАЗ-ПОМОРЬЕ» _____ Д.А. Горшков**

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «БЕЛАЗ-ПОМОРЬЕ»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «БЕЛАЗ-ПОМОРЬЕ»

Юридический адрес:

115184, г. Москва, ВН. ТЕР. Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЗАМОСКВОРЕЧЬЕ, ул. Пятницкая, д. 54, стр. 2.

Почтовый адрес:

115184, г. Москва, ВН. ТЕР. Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЗАМОСКВОРЕЧЬЕ, ул. Пятницкая, д. 54, стр. 2.

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

115184, г. Москва, ВН. ТЕР. Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЗАМОСКВОРЕЧЬЕ, ул. Пятницкая, д. 54, стр. 2.

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «БЕЛАЗ-ПОМОРЬЕ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной службой №46 по г. Москва 05 апреля 2010 года за основным государственным регистрационным номером 1107746253757. С 21 июля 2010 г. по 23 мая 2016 года находилось на учете в инспекции ФНС по г. Архангельску. С 25 мая 2016 г. по 30 декабря.2022 г. находилось на учете в Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой №14 по Московской области.

30.12.2022 г. поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ Инспекцией Федеральной налоговой службой №5 по г. Москве.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7718801419

Код причины постановки на учет (КПП): 770501001

Уставный капитал общества, согласно Уставу, составляет 6 305 055 рублей.

Учредители юридического лица:

- 99,5% принадлежит обществу

- 0,5% Чиж Юрий Александрович (ИНН 503131545222)

Правовое положение ООО «БЕЛАЗ-ПОМОРЬЕ», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «БЕЛАЗ-ПОМОРЬЕ» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «БЕЛАЗ-ПОМОРЬЕ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «БЕЛАЗ-ПОМОРЬЕ», является «подготовка участка к разработке и добыче полезных ископаемых, за исключением нефтяных и газовых участков» (ОКВЭД 43.12.4).

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

- Добыча и обогащение угля и антрацита (05.1)
- Добыча и обогащение бурого угля (лигнита) (05.2)
- Добыча и обогащение железных руд (07.1)
- Добыча руд цветных металлов (07.2)
- Добыча камня, песка и глины (08.1)
- И еще 48 видов деятельности

Основная деятельность ООО «БЕЛАЗ-ПОМОРЬЕ» в 2025 году осуществлялась на территории Российской Федерации.

В 2025 году Общество имеет 1 обособленное структурное подразделение:

- «ВОСТОЧНОЕ», КПП 143445001. Адрес подразделения: 678960, Республика Якутия /САХА/, г. Нерюнгри, Дата регистрации обособленного подразделения: 01 июня 2017 года.

Обособленное подразделение Общества не является юридическим лицом, не имеет отдельного расчетного счета, не ведет бухгалтерский учет и осуществляет деятельность от имени и в интересах ООО «БЕЛАЗ-ПОМОРЬЕ». Ответственность по обязательствам обособленного подразделения несет ООО «БЕЛАЗ-ПОМОРЬЕ».

Органами управления ООО «БЕЛАЗ-ПОМОРЬЕ» являются:

- Общее собрание участников общества
- Управляющая организация (единоличный исполнительный орган).

В соответствии со ст. 8.1. Устава ООО «БЕЛАЗ-ПОМОРЬЕ» высшим органом управления является общее собрание участников общества. Вопросы, относящиеся к компетенции общего собрания участников общества определены в ст. 8.2. Устава ООО «БЕЛАЗ-ПОМОРЬЕ».

В соответствии с ст. 9.3.1. Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью общества.

Лица, входящие в состав органов управления ООО «БЕЛАЗ-ПОМОРЬЕ»

Единоличный исполнительный орган – Управляющая организация

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями общего собрания участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены ст. 9.4. Устава ООО «БЕЛАЗ-ПОМОРЬЕ».

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1 а. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена по формам, утвержденным к применению приказом №66н Министерства финансов РФ. Оценка статей бухгалтерской (финансовой) отчетности произведена с учетом действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и порядка формирования отчетности, установленных законами и иными нормативными правовыми актами:

- Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.
- Других нормативных актов.

б. Существенные способы ведения бухгалтерского и налогового учета

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение) и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью.

Объекты, стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, не более 100 000 рублей за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Материально-производственные запасы, в том числе и товары, принимаются к учету по фактической себестоимости.

Списание материально-производственных запасов в производство, производится по средней себестоимости.

Финансовый результат от продаж продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Финансовые вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения». Депозиты учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках» как «денежные эквиваленты». Депозитные сертификаты учитываются на счете 58 «Финансовые вложения».

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «БЕЛАЗ- ПОМОРЬЕ» использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль - в других отчетных периодах.

Согласно п. 21 ПБУ 18/02 текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

Организация определяет величины текущего налога на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02) на основе декларации по налогу на прибыль (переносятся данные из строки 180 листа 02 декларации по налогу на прибыль, утвержденной Приказом ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@). При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль

Доходы ООО «БЕЛАЗ-ПОМОРЬЕ» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Общехозяйственные расходы учитываются на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» по видам расходов. В конце месяца в полном объеме относятся в дебет счета 90 «Продажи».

Декларация по налогу на прибыль формируется ежеквартально.

Оценочное обязательство по отпускам Общество формирует ежемесячно, на конец каждого отчетного месяца. В конце года проводится инвентаризация оценочного обязательства.

При оценке существенности показателей, подлежащих отдельному представлению в бухгалтерской (финансовой) отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет более 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в «Бухгалтерском балансе» - валюта баланса и/или отдельная статья;
- в «Отчете о финансовых результатах» - общая сумма доходов или общая сумма расходов.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2 Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «БЕЛАЗ-ПОМОРЬЕ» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 54 от 31.12.2020, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «БЕЛАЗ-ПОМОРЬЕ».

Бухгалтерская отчетность ООО «БЕЛАЗ-ПОМОРЬЕ» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

3. Вступительные и сопоставимые данные

Данные Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года, а также сопоставимых показателей Отчета о финансовых результатах за соответствующий период прошлого года, в отчетном периоде не корректировались.

4. Анализ и оценка структуры баланса

4.1 Нематериальные активы (строка 1110)

У Общества нематериальных активы отсутствуют.

4.2 Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (строка 1150)

Согласно требованиям действующего законодательства и учетной политики Общества, к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта «Учет основных средств» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020г., принятые к учету в установленном порядке.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

Затраты на приобретение активов, характеризующиеся одновременно признаками основных средств, но стоимостью ниже установленного Обществом лимита 100 000 руб., признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество оценивает объекты основных средств в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. При этом первоначальная стоимость и величина накопленной амортизации не подлежат изменению.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

При переходе на ФСБУ 6/2020 Общество, применяя п.49 указанного стандарта, в бухгалтерской отчетности не пересчитывает сравнительные показатели за предшествующие периоды. Балансовой стоимостью ОС считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020, за вычетом накопленной амортизации.

Согласно п.37 ФСБУ 6/2020 произведен пересмотр элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов ОС.

Ликвидационная стоимость (ЛС) – это величина, которую Общество получило бы в случае выбытия объекта ОС, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. Согласно п.3 ПБУ №21/2008 «Изменение оценочных значений», срок полезного использования основных средств, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др., является оценочным значением. Для определения ЛС Общество руководствуется профессиональным суждением членов комиссии с учетом данных из открытых источников сети интернет (с сайтов продаж Avito, Auto и др.)

Структура показателя строки «Основные средства» в бухгалтерском балансе (строка 11501)

Изменение стоимости основных средств (тыс. руб.):	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Первоначальная стоимость основных средств на начало отчетного периода	1 010 688	1 261 543	1 270 138
Начисленная амортизация на начало отчетного периода	944 806	1 018 612	870 444
Остаточная стоимость основных средств на начало отчетного периода, в т. ч.	65882	242 931	399 694
Увеличение стоимости основных средств за счет приобретения новых объектов, в том числе	-	287	1 940
Уменьшение стоимости основных средств	27 957	150 338	-156 762
Остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода	37 924	65 882	242 931

На забалансовых счетах ведется учет арендованных и сданных в аренду ОС, имущество под залогом по договорам поручительства и т.д.

Наличие и движение основных средств, расшифровано в пояснение 4 к балансу;

4.3 Финансовые вложения (строки 1170 и 1240)

Учет финансовых вложений регламентируется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

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

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

ООО «БЕЛАЗ-ПОМОРЬЕ» по состоянию на 31.12.2025 года имеет финансовые вложения в размере 4 206 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 финансовые вложения составляли 35 031 тыс. руб.

Движения финансовых вложений в отчетном периоде- пояснение 5 к балансу

4.4 Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса)

Общество ведет учет отложенных налоговых активов (ОНА) в соответствии с ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/02), утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

Общество признает ОНА в том отчетном периоде, в котором возникли вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности получения налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах.

Сумма отложенных налоговых активов на 31.12.2025 составляет 111 968 тыс. руб. (стр. 1180)

Движение отложенных налоговых активов в 2025 году, тыс. руб.:

Вид актива	Сальдо на 01.01.2025	Образованы ОНА	Списаны ОНА	Сальдо на 31.12.2025
Кредиторская задолженность	0	2		3
Материалы	8 221			8 221
Основные средства	34 687	3 192	344	37 535
Оценочные обязательства и резервы	3 575		2 347	1 288
Расходы будущих периодов	1 483	78	2	1 559
Убыток текущего периода	0	26 789	26 789	0
Убытки прошлых лет	42 699	20 723		63 438
ИТОГО	90 667	50 783	29 483	111 968

4.5 Запасы (строка 1210)

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Согласно данным учетной политики Общества, материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится одновременно в момент передачи сотрудникам. В Обществе организован забалансовый учет такой спецодежды.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость снизилась, для них начисляется резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Стоимость таких ценностей в балансе (по строке 1210) показывается за вычетом резерва.

На отчетную дату Обществом проведен тест на обесценение, то есть сравнение фактической себестоимости и чистой стоимости продажи, в результате которого признаков обесценения не выявлено. На 31.12.2025 Обществом резерв под обесценение запасов (*под снижение стоимости материальных*) не создавался.

Запасы Общества на 31.12.2025г. составляют 48 741 тыс. руб., из них материалы -35 882 тыс. руб., товары отгруженные 12 859 тыс. руб. Уменьшение стоимости запасов на отчетную дату составил 11,9% или 6 568 тыс. руб.

Движение запасов (тыс. руб.)

Наименование	Период	2025 год Сумма, тыс. руб.	2024 год Сумма, тыс. руб.
Остаток	на 31.12.2024	55 309	X
	на 31.12.2023	X	52 946
Поступление, в том числе		6 916	89 966
<i>в процессе реорганизации</i>		X	X
Выбытие, в том числе		13 477	87 603
<i>списано в производство и эксплуатацию</i>		9 495	77 165
<i>реализовано</i>		568	7 345
<i>списано ТМЦ, пришедших в негодность</i>		3 414	3 093
Остаток	на 31.12.2025	48 741	X
	на 31.12.2024	X	55 309

Структура материалов (тыс. руб.):

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
10, Материалы	35 882	41 875	38 038
10.01. Сырье и материалы	0	0	277
10.03. Топливо	2 096	3 326	3 839
10.03.1. Топливо на складе	2 096	3 326	3 839
10.03.2. Топливо в баке	0	0	0
10.05. Запасные части	30 212	33 424	28 471
10.06. Прочие материалы	1 668	2 669	2 526
10.09. Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1 070	1 531	2 243
10.10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе	835	925	683

Наличие и движение запасов приложено к балансу в пояснении 6

Запасов в залоге - нет.

4.6 Дебиторская задолженность (строка 1230)

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок и НДС.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе представляется за минусом созданного резерва.

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в пояснении 7 к балансу.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе данных, отраженных в бухгалтерском учете Общества, экспертных оценок и условий договоров.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности риска непогашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам отражается бухгалтерской проводкой по кредиту счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" и по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы".

По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность составила 140 900 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 – 141 621 тыс. руб. Преимущественно, наибольший удельный вес (89 %) в структуре покупателя и Заказчик занимает АО ХК «Якутуголь» сумма дебиторской задолженности которого на конец 2025 года составила 126 635 тыс. руб. Данная задолженность образовалась в связи с неблагоприятной внешнеэкономической обстановкой и тяжелым положением угольной промышленности Российской Федерации, в результате АО ХК «Якутуголь» испытывает критическую нехватку денежных средств.. Тем не менее ООО «БЕЛАЗ-ПОМОРЬЕ» продолжает предпринимать меры по работе с покупателями и заказчиками по взысканию дебиторской задолженности, а также контроль исполнения договорных условий.

Расшифровка дебиторской задолженности

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Покупатели и заказчики	127 005	132 457
Авансы, выданные прочим организациям	1 382	1 969
Расчеты по налогам и сборам	6 233	310
Расчеты с подотчетными лицами	1	108
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6 278	6 777
Всего по строке 1230 Баланса	140 900	141 621

Расшифровка движения дебиторской задолженности показана в пояснении 7 к балансу.

4.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным средствам для целей представления информации в бухгалтерском балансе и в отчете о движении денежных средств относятся денежные средства на счетах в кредитных организациях. Остаток денежных средств, представленный в бухгалтерском балансе, 71 тысяча рублей.

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011

Расшифровка движения денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

4.8 Кредиторская задолженность (строки 1510 и 1520)

Строка 15 10 Заемные средства

Бухгалтерский учет кредитов и займов полученных ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н.

В соответствии с учетной политикой проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) начисляются равномерно (в последний день каждого месяца в соответствии с условиями договора) и признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Заемные средства на 31.12.2025 составляют 35 132 тысячи рублей: в том числе процентные займы на сумму 30 345 тысяч рублей и начисленные проценты на сумму 4 787 тысяч рублей

Строка 1520 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 398 869 тыс. руб., на 31.12.2024 величина задолженности составляла 392 184 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 величина кредиторской задолженности незначительно увеличилась.

Расшифровка

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	29 676	3 700
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	0
Расчеты по налогам и сборам	66 753	27 010
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 489	2 440
Расчеты с персоналом	17 504	6 121
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	283 448	352 913
Итого кредиторская задолженность (по строке 1520)	398 869	392 184

Расшифровка движения кредиторской задолженности показана в пояснении 8 к балансу

4.9 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (строка 1540)

Бухгалтерский учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н.

По состоянию на конец отчетного периода Общество признало в бухгалтерском учете оценочные обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату неиспользованных отпусков, согласно принятой учетной политике по бухгалтерскому учету, в сумме 4 912 тыс. руб. (в 2024г. 14 301 тыс. руб.).

Наличие и движение оценочных обязательств представлено следующими показателями:

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Начислено	Списано, использовано	Остаток на конец периода
Всего, в т. ч.	1540	14 301	36 374	45 763	4 912
Резерв на оплату предстоящих отпусков	1540	14 301	36 374	45 763	4 912

Все признанные в балансе оценочные обязательства являются краткосрочными.

4.10 Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 баланса)

Наименование показателя	Сумма в тыс. руб.
Остаток на 01.01.2025г.	9 603
Признано, в том числе	1 057
доходы будущих периодов	264
основные средства	793
Погашено	1 950
Остаток на 31.12.2025г.	8 710

4.11 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества отсутствует условное обязательство.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Раскрытие информации по доходам, расходам и финансовым результатам Общества

Выручка определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателями (заказчиками). В отчете о прибылях и убытках все доходы представлены в оценке нетто - за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы и расходы

Показатель	За отчетный период		За предыдущий	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110), в т. ч.	90 734	100,00%	501 209	100,00%
в том числе:				
Работы по транспортировке горной массы	88 093	97,08%	499 950	98,11%
Доходы (расходы), связанные с услугами хранения	2 250	2,47%	0	0,00%
Товары	281	0,003%	782	1,79%
Аренда нежилых помещений	110	0,001%	477	0,10%
Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120), в т. ч.	-110 196	100,00%	-407 322	100,00%
Работы по транспортировке горной массы	109 603	99,46%	405 775	99,62%
Товары	-568	0,005%	-1 470	0,03%
Работы по ремонту оборудования	-25	0,0002%	-77	0,05%

Расшифровка управленческих расходов стр. 2220

Наименование	2025	2024
Управленческие расходы в том числе:	-77 291	-78 708
Амортизация	-138	-650
Аренда и содержание помещений	-2 229	-4 016
Услуги управляющей компании	-15 000	-10 556
Затраты эксплуатацию/ТО/ плановые и текущие ремонты автотранспорта	-947	-2 323

Страхование имущества	-37	-46
Юридические, аудиторские и консультационные услуги	-630	-2 996
Расходы на ПО, интернет, услуги связи	-666	-439
Налоги	-11	-11
ФОТ с учетом страховых взносов	-46 386	-47 151
Резерв на отпуск с учетом страховых взносов	-7 690	-5 303
Расходы по ОТ и ТБ	-12	-186
Прочие расходы	-3 545	-5 031

В составе прочих доходов Общества стр. 2320 признаны проценты к получению

Наименование	2025	2024
Проценты к получению, в том числе	1 026	2 324
Проценты по кредитам и займам	1 026	2 309
Проценты по займам сотрудникам	0	15

В составе прочих расходов Общества стр. 2330 признаны проценты к уплате

Наименование	2025	2024
Проценты к уплате, в том числе	2 440	8 674
Чиж Светлана Борисовна	0	99
Горшков Дмитрий Александрович	0	44
ПРОСТОРМАРКЕТ ПЛЮС	481	1 367
ООО «ТГМ Майнинг»	1 959	0
ЯКУТУГОЛЬ АО ХК	0	1 121

Прочие доходы (строка 2340)

Строка 2340 "Прочие доходы"	За 2025 год	За 2024 год
	тыс. руб.	тыс. руб.
Реализация основных средств	200	0
Доходы от списания задолженности с истекшим сроком давности	29 302	
Реализация прочего имущества	0	5 237
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	522	1 171
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	0	2 003
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	0	4 179
Резерв ежегодных отпусков	19 519	4 347
Курсовые разницы	746	0
Прочие доходы	4 716	296
Итого по строке:	55 008	17 233

Прочие расходы (строка 2350)

Строка 2350 "Прочие расходы»	За 2025 год	За 2024 год
	тыс. руб.	тыс. руб.
Реализация прочего имущества	0	2 926
Амортизация законсервированных объектов	23 361	65 714
Оплата труда	20 029	0
Материальная помощь	137	177
Списание ТМЦ пришедших в негодность	1 999	0
Аренда имущества	0	1 382
Списание по результатам инвентаризации	0	0
Расходы на услуги банков	36	124
Прибыль (убыток) прошлых лет	0	351
Курсовые разницы	0	222
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	0	598
Убыток об обесценения ОС	0	26 853
Прочие внереализационные доходы (расходы)	3 090	7 782
Итого по строке:	48 652	106 129

Переоценка задолженности на 31.12.2025, выраженной в условных единицах произведена в рублевый эквивалент по курсу ЦБ РФ:

- Евро: 92,0938
- Доллар США: 78,2267
- Белорусский рубль: 29,9496

5.2. Учет расчетов по налогу на прибыль (строки 2300 - 2460)

Общество определяет текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02) и отражает в бухгалтерском учете постоянные и временные разницы, постоянные налоговые расходы и доходы, а также отложенные налоговые обязательства и активы (п. п. 3, 7, 14, 15 ПБУ 18/02), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражены развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»).

Согласно пункту 1 статьи 283 НК РФ налоговая убыток организаций за текущий отчетный (налоговый) период, исчисленная в соответствии со статьей 274 НК РФ, может быть перенесен на будущие периоды.

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

Текущий налог на прибыль отсутствует.

Расчет отложенного налога на прибыль приведен ниже.

Расшифровка расчета

№	Показатель	Сумма	Номер показателя	Порядок расчета
1	Прибыль до налогообложения	-91 811	А	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91
1.1.	Отложенный налог на начало периода	81 064	1	(Б)-(В)
2	Отложенный налоговый актив на начало периода	90 667	Б	Сальдо на начало периода по дебету счета 09
3	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	9 603	В	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77
4	Отложенный налог на конец периода	103 257	2	(Г)-(Д)
5	Отложенный налоговый актив на конец периода	111 967	Г	Сальдо на конец периода по дебету счета 09
6	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	8 710	Д	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77
7	Отложенный налог за отчетный период	22 193	3	(2)-(1)
8	Эффект изменения временных разниц	22 193	3А	
9	Эффект изменения ставки текущего налога	0	3Б	
10	Эффект изменения ставки будущего налога	0	3В	
11	Текущий налог на прибыль	0	4	оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")
12	Доход по налогу за отчетный период	22 193	5	(3)+(4)
13	Условный доход по налогу	18 362	6	- (А)*20%
14	Постоянный налоговый расход	3 831	7	(5)-(6)-(3Б)-(3В)
15	Чистая прибыль	-69 618	8	(А)+(5)

Существенные ошибки прошлых лет отсутствуют.

6. Иные обстоятельства, оказавшие или способные оказать влияние на бухгалтерскую отчетность

6.1. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)

В соответствии с п.6 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами ООО «БЕЛАЗ-ПОМОРЬЕ» являлись:

Список участников

№ п/п	Ф.И.О. / наименование участника	Размер доли, номинальная стоимость (с указанием даты изменения размера доли)	Адрес / местонахождение, почтовый адрес
1	2	3	4
1	Общество с ограниченной ответственностью «Белаз-Поморье»	99,5% - 6 273 529 руб. 72 коп.	115184, г. Москва, ВН. ТЕР. Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЗАМОСКВОРЕЧЬЕ, ул. Пятницкая, д. 54, стр. 2.

2	Чиж Юрий Александрович	0,5% - 31 525 руб. 28 коп.	Физическое лицо
---	------------------------	----------------------------	-----------------

В отчетном периоде Общество имело операции со связанными сторонами в рамках следующих договоров:

ООО «ТГМ ГРУППА»:

- Договор займа №ТГМ-01/2022 от 25.04.2022
- Договор субаренды нежилого помещения от 27.12.2024

Горшков Дмитрий Александрович

- в рамках Договора беспроцентного займа обществу от 17.02.2025 года

ООО «Юридическая компания «Горшков и партнеры»:

- Договор № 06-БП от 01.07.2022 за оказание услуг по юридическому сопровождению
- Договор субаренды нежилого помещения от 27.12.2024

ООО «ТГМ МАЙНИНГ»:

- Договор управления от 14.06.2023
- Договор процентного займа от 14.07.2023
- Договор № 01/2024 от 01.07.2024 оказание услуг по субаренде карьерных самосвалов
- Договор процентного займа от 01.07.2025
- Договор субаренды нежилых помещений от 15.04.2024.
- Договор субаренды нежилых помещений 01/04 от 20.03.2025

ООО «ВИВАЙТ»:

- Соглашение об отступном от 03.03.2025 года
- Договор субаренды от 27.12.2024.
- Договор цессии от 05.06.2024.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 24 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ТГМ Майнинг»
управляющей организации ООО «БЕЛАЗ-ПОМОРЬЕ» _____

Д.А. Горшков