ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЦЕНТР-УГОЛЬ»

294701, ЛНР, г.о. Город Ровеньки, г. Ровеньки ул. Ленина д.15, помещ.2
ОГРН 1229400088620, ИНН 9409007957, КПП 940901001

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г. по ООО «ЦЕНТР-УГОЛЬ»

1. Общие сведения о предприятии.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества с ограниченной ответственностью за 2025 г. была составлена 12 марта 2026 года.

ООО «ЦЕНТР-УГОЛЬ» впервые зарегистрировано в Луганской Народной Республике 18.01.2016 года основной государственный номер ЕГРЮЛ 62002860.

Уставный капитал предприятия сформирован за счет вкладов его участников (физических лиц) в виде имущества и денежных средств, который составляет 11 108 000,00 (одиннадцать миллионов сто восемь тысяч) российских рублей.

Основной вид деятельности

- Код по ОКВЭД 05.10 Добыча и обогащение угля и антрацита

Дополнительные виды деятельности:

- Код по ОКВЭД 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами
- Код по ОКВЭД 46.90 Торговля оптовая неспециализированная

На текущий момент ООО «ЦЕНТР-УГОЛЬ» закончила процедуру реорганизации в форме присоединения к нему ООО «УГЛЕДОБЫЧА» (ИНН 9409001899)

2. Основные принципы бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия за 2025 год составлена в соответствии:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ***(с изменениями и дополнениями);***
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н) ***(с изменениями и дополнениями);***
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н);
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 №180н);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (Приказ Минфина от 17.09.2020 № 204н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (Приказ Минфина РФ от 25.11,98г. № 56н) ***(с изменениями и дополнениями);***
- Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (Приказ Минфина РФ от 30.05.2022г. № 86н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" (Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н);

- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" (Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н) ***(с изменениями и дополнениями)',***
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н";

На предприятии существенными признаются ошибки, которые влекут искажение бухгалтерского баланса или Отчета о финансовых результатах более чем на 5 (пять) процентов от показателя строки до внесения исправления.

3. Учет основных средств и нематериальных активов.

3.1. Основные средства

В бухгалтерском учете Актив признается в качестве основного средства, если одновременно выполняются следующие условия:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Основные средства при признании в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости.

Основные средства классифицируются по следующим видам и группам:

- Недвижимость, которая используется в производственной деятельности:
  - здания;
  - сооружения.
- Недвижимость инвестиционная (сдача в аренду, получение дохода от прироста стоимости недвижимости).
- Земельные участки:
  - земельные участки;
- Машины и оборудование:
- Офисное оборудование:
- Транспортные средства:
- Производственный и хозяйственный инвентарь:
- Многолетние насаждения:
- Другие виды основных средств.

Способ начисления амортизации - линейный для всех групп основных средств.

К активам, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость ниже 100 000,00 рублей, ФСБУ 6/2020 не применяется. Данные активы относятся к малоценному оборудованию и запасам. Для контроля за движением и сохранностью малоценных объектов основных средств применяется забалансовый счет: по дебету отражается передача в эксплуатацию, по кредиту - выбытие. При вводе в эксплуатацию (передаче в производство) объекты списываются с бухгалтерского учета в дебет затратных счетов.

3.2. Наличие и движение основных средств (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода

		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальны е ценности)- всего	за 2025г	23299	8649	1344	0	0	2017	24643	10667
	за 2024г	11549	3465	11750	0	0	5184	23299	8649
в том числе:									
Здания и сооружения	за 2025г	14300	4582	1344	0	0	1024	15644	5607
	за 2024г	2581	391	11750	0	0	4191	14331	4582
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г	8969	4067	0	0	0	993	8969	5060
	за 2024г	8969	3074	0	0	0	993	8969	4067

3.3. Нематериальные активы.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) не имеет материально-вещественной формы;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии *с* лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них (П.4ФСБУ 14/2022).

Способ начисления амортизации нематериальных активов - линейный.

3.4. Наличие и движение нематериальных активов (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	за 2025г	658	235	0	0	0	46	658	281
	за 2024г	658	189	0	0	0	46	658	235
в том числе:									

Лицензии	за 2025г	658	235	0	0	0	46	658	281
	за 2024г	658	189	0	0	0	46	658	235

4. Учет запасов.

Запасы на предприятии классифицируются по следующим группам:

1. Производственные запасы - сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, связанных с деятельностью Предприятия.
2. Готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности Предприятия.
3. Незавершенное производство - затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи.
4. Товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Предприятия.

Запасами для целей бухгалтерского учета признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Предприятия, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Предприятие признает единицей учета запасов номенклатурный номер.

Учет процесса приобретения и заготовления материальных оборотных средств осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и счета 16 «Отклонение в стоимости материалов» при этом отклонения в стоимости при приобретении материальных ценностей относятся непосредственно на счет 10 «Материалы».

Запасы признаются в учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов, их себестоимость рассчитывается одним из следующих способов:

- производственных запасов - по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО);
- товаров - по себестоимости каждой единицы;
- готовой продукции и незавершенного производства - по средневзвешенной себестоимости.

4.1. ***Наличие и движение запасов (тыс. руб.):***

Наименованное показателя	Период	Балансовая стоимость на начало года	Балансовая стоимость на конец года
Запасы - всего	за 2025г.	13465	27301
	за 2024г.	21326	13465
в том числе:			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г.	3126	2428
	за 2024г.	904	3126
Полуфабрикаты собственного производства	за 2025г.	3725	12502
	за 2024г.	8948	3725

Готовая продукция	за 2024г.	6614	12371
	за 2024г.	11475	6614

5. Дебиторская задолженность (тыс. руб.):

Наименование показателей	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода	
				поступило	списано			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	восстановление резерва	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 850	(730)	830	(4 819)	(730)	861	-
	За 2024 г.	3 802	(730)	2 497	(1 449)	-	4 850	(730)
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	892	(730)	724	(892)	(730)	724	-
	За 2024 г.	937	(730)	160	(204)	-	892	(730)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	360	-	-	(360)	-	-	-
	За 2024 г.	663	-	360	(663)	-	360	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 980	-	107	(1 949)	-	137	-
	За 2024 г.	2	-	1 977	-	-	1 980	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 459	-	-	(1 459)	-	-	-
	За 2024 г.	2 041	-	-	(582)	-	1 459	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	159	-	-	(159)	-	-	-
	За 2024 г.	159	-	-	-	-	159	-
Итого	За 2025 г.	4 850	(730)	830	(4 819)	(730)	861	-
	За 2024 г.	3 802	(730)	2 497	(1 449)	-	4 850	(730)

6. Обязательства (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-

- всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	9 567	5 504	-	(9 985)	(463)	4 623
	За 2024 г.	21 049	16 383	-	(27 866)	-	9 567
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 326	2 957	-	(4 102)	(463)	1 718
	За 2024 г.	12 106	10 488	-	(19 268)	-	3 326
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 747	-	-	(5 747)	-	-
	За 2024 г.	236	5 747	-	(236)	-	5 747
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	268	-	-	(135)	-	133
	За 2024 г.	674	148	-	(554)	-	268
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	225	1 905	-	-	-	2 129
	За 2024 г.	3 284	-	-	(3 059)	-	225
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	642	-	-	-	642
	За 2024 г.	199	-	-	(199)	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 549	-	-	(4 549)	-	-
Итого	За 2025 г.	9 567	5 504	-	(9 985)	(463)	4 623
	За 2024 г.	21 049	16 383	-	(27 866)	-	9 567

7. Сбыт продукции.

Основные направления отгрузки угольной продукции по предприятию в 2025 году был уголь марки А - Российская Федерация, экспорт.

7. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Согласно учетной политикой предприятия определено, что при исчислении временных и постоянных налоговых разниц применяет балансовый метод.

За 2025 год было определено

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Отложенные налоговые активы - всего	**275,00**
Материалы	26,00
Основные средства	249,00
Отложенные налоговые обязательства - всего	**111,00**
Готовая продукция	59,00
Полуфабрикаты	53,00

Директор
ООО «ЦЕНТР-УГОЛЬ» Павлюков Р.Ю.