

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

**АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«УГОЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «РАЗРЕЗ СТЕПНОЙ»**

ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «УК «Разрез Степной» (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. Организация и виды деятельности

Общие сведения

Общество создано в соответствии Решением единственного акционера ОАО «Русский уголь» от 30.09.2011л №9.

Данные о государственной регистрации Общества:

Общество зарегистрировано Межрайонной ИФНС России №3 по республике Хакасия 30.12.2011г. (свидетельство о государственной регистрации серия 19 № 000909024) за основным государственным номером – 1111903001495.

В связи с приведением Устава Закрытого акционерного общества «Угольная компания «Разрез Степной» в соответствие с нормами главы 4 Гражданского Кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона от 05.05.2014г. № 99-ФЗ, с 31 марта 2015 года изменено наименование Общества (Решение единственного акционера ОАО «Русский уголь» от 17.03.2015 № 100).

Полное фирменное наименование Общества - Акционерное общество «Угольная компания «Разрез Степной».

Сокращенное фирменное наименование Общества - АО «УК «Разрез Степной».

Местонахождение, банковские и почтовые реквизиты, контактная информация Общества не изменились.

Юридический адрес Общества: 665162, Республика Хакасия, город Черногорск, улица Советская, д.058.

Фактический адрес Общества: 665162, Республика Хакасия, город Черногорск, улица Советская, д.058.

Общество не имеет филиалов и представительств.

В соответствии с приказом П/154 от 25.09.2024 создано обособленное подразделение «Московский офис» без выделенного баланса и отдельного расчетного счета. Обособленное подразделение зарегистрировано в инспекции Федеральной налоговой службы №3 по г. Москве.

В соответствии с Уставом, Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- добыча каменного угля открытым способом и его реализация;
- обогащение и реализация добытого каменного угля.

Дополнительно АО «УК «Разрез Степной» осуществляет следующие виды деятельности:

- деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей
- деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей
- предоставление прочих услуг (в том числе услуги аренды)

иная деятельность, не противоречащая законодательству Российской Федерации.

За период с 01.01.2024 по 31.12.2024 среднесписочная численность работающих в Обществе составила 880 человека.

За период с 01.01.2025 по 31.12.2025 среднесписочная численность работающих в Обществе составила 845 человек.

По состоянию на 31 декабря 2025. исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Единоличный Исполнительный орган Общества

Должность	Ф.И.О.	Период исполнения обязанностей
Генеральный директор	Фуртак Евгений Богданович	Решение №03/24 от 09.02.2024 с 12.02.2024

Решением № 11/25 единственного акционера от 15.07.2025 г.:

Аудитором Общества утверждено ООО «Финэкспертиза» (ОГРН 1027739127734, ИНН 7708096662).

2. Производственные показатели Общества

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности за 2025 год:

Вид деятельности	Доходы, тыс. руб.	Доля в общей сумме доходов, %	Себестоимость продаж, тыс. руб.	Расходы коммерческие, тыс. руб.	Расходы управленческие, тыс. руб.	Прибыль/убыток от продаж, тыс. руб.
Продажа обогащенного угля	11 712 196	99,20%	4 073 719	-	-	-
Продажа необогащенного угля	75 180	0,64%	14 449	-	-	-
Прочие услуги	19 555	<1%	66	-	-	-
Итого	11 806 931	100	4 088 234	6 884 199	756 059	78 439

3. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно Руководителю Общества.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель Общества.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление бухгалтерской отчетности несет Главный бухгалтер Общества.

Ответственность за обеспечение бухгалтерской информации от несанкционированного доступа возложена на заместителя генерального директора по безопасности.

Бухгалтерский и налоговый учет автоматизирован и ведется с использованием компьютерной программы 1С: ERP. Управление Холдингом (1С: Предприятие).

Общество разработало рабочий план счетов (РПС) на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Минфином РФ от 31.10.2000 № 94Н.

Рабочий план счетов содержит синтетические счета, субсчета аналитического уровня, необходимые для адекватного отражения всех хозяйственных операций с учетом особенностей организационной структуры Общества, принятой учетной политики, раздельного учета операций, полноты формирования бухгалтерской отчетности.

4. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает 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;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества за 2025 год, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки.

Учетная политика применяется последовательно на протяжении нескольких лет.

В учетную политику, применяемую в 2022 году, в связи с применением нового ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» в разделы 1.5, 2.1, 2.22 внесены изменения, согласно новым положениям стандартов.

В учетную политику, подлежащую применению с 2023 года, не внесены существенные изменения ранее принятых способов учета.

В бухгалтерском балансе за 2023, 2024, 2025 гг. отражены по строкам 11510 «Авансы, выданные под капитальные вложения» и 11505 «Право пользования активами».

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 начиная с 2023 г. Предприятие отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» ретроспективный упрощенно.

На 31.12.2025 в отчетности отражены нематериальные активы, отвечающие требованиям п. 4 ФСБУ 14/2022.

Расшифровка стр. 1110

№	Вид НМА	№ строки бухгалтерского баланса	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
1	Программа (1С ERP)	1110	684	1 167	1 649
2	1С: ITILUM	1110	287	319	
3	1С: Предприятие 8.3 ПРОФ	1110	484	539	
4	Программная система ТИМ КРЕДО МАРКШЕЙДЕРИЯ	1110	131	144	
5	1С:Предприятие 8. Транспортная логистика, экспедирование и управление автотранспортом КОРП		475		
6	Система безопасности и охраны труда	1110	225		
	Итого		2 286	2 169	1 649

6. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету

Существенные активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС.

Считать несущественными активами следующие группы однородных объектов: офисное оборудование; производственный и хозяйственный инвентарь; специальная оснастка и специальная одежда.

Не применяется ФСБУ 6/2020 в отношении несущественных активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

В целях обеспечения сохранности таких объектов и контроля за ними в процессе эксплуатации после списания стоимости ведется количественный учет этих активов на счете бухгалтерского учета 10.11 «Специальная оснастка и спецодежда в эксплуатации». (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение капитального ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений. (Основание: п. 24 ФСБУ 6/2020).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС. (Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта с 01.01.2022г учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. По основным средствам, приобретенным до 01.01.2022г. при постановке на капитальный ремонт компоненты ремонта учитывать как самостоятельные инвентарные объекты согласно, списка компонентов и уровня существенности по стоимости и сроку полезного использования. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

Здания;

Сооружения;

Машины и оборудование;

Офисное оборудование;

Транспортные средства;

Производственный и хозяйственный инвентарь.

Переоценка ОС

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Производится переоценка по отдельным группам основных средств. Периодичность переоценки отличных от инвестиционной недвижимости основных средств определяется организацией для каждой группы переоцениваемых основных средств исходя из того, в какой степени справедливая стоимость таких основных средств подвержена изменениям. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов. (Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020).

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020).

Организация проводит проверку капложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020).

Амортизация ОС

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

Списание ОС с учета

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. (Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01).

Финансовый результат от выбытия ОС отражается свернуто в составе прибыли (убытка) текущего периода как разница между:

расходами — балансовой стоимостью списываемого объекта ОС и затратами на его выбытие и доходами — стоимостью ТМЦ, полученных от выбытия этого объекта. (Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

Организация учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 08-04 «Приобретение объектов основных средств».

Основание: пункт 3 ФСБУ 5/2019, пункт 5 ФСБУ 26/2020, Инструкция к плану счетов.

Виды внеоборотных активов, отраженных по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 в общей сумме 2 137 493 тыс. руб.:

- Основные средства, пригодные к использованию, в сумме 2 061 852 тыс. руб.;
- Основные средства, не законченные строительством, в сумме 1 354 тыс. руб.;
- Приобретение объектов основных средств 2 480 тыс. руб.;
- Расходы будущих периодов в сумме 34 993 тыс. руб.;
- Право пользования активами в сумме 29 533 тыс. руб.
- Авансы, выданные под капитальные вложения в сумме 7 281 тыс. руб.

В обществе отсутствует инвестиционная недвижимость.

Произведена переоценка группы основных средств «транспортные средства» в количестве 79 единиц. Результатом переоценки стало увеличение величины раздела III «Капитал» на сумму 210 792 тыс. рублей по строке баланса 1340 «Накопленная дооценка внеоборотных активов»: за счет переоценки увеличение произошло на 281 056 тыс. руб., уменьшение капитала за счет отложенного налогового обязательства на сумму 70 264 тыс. руб.

Приказом № П/245 от 10.11.2025 г. была создана рабочая комиссия по пересмотру сроков полезного использования основных средств, которые не подлежат списанию и будут использоваться в производственной деятельности.

В Обществе отсутствуют объекты основных средств пригодные для использования, но неиспользуемые в производстве.

Общество сдает в аренду следующие основные средства:

Контрагент	Объект аренды
ООО "БИК"	Земельный участок S-144 кв.м. (договор субаренды № 19-0137 от 03.10.2019)
	Земельный участок S-64 кв.м. (договор субаренды № 19-0194 от 23.11.2017)
ООО «Русская кухня»	Автомобиль ГАЗ-2752 фургон грузовой (Н394КН)
	Помещения: АПК ул. Бунина 23 S=285,5
	Помещения: Здание подсобных помещений S=239,4
	Помещения: Производственное здание ОФ S=113,5
ООО "ЧОО "СОБР.РУ-ХАКАСИЯ"	Офисные помещения РХ, г. Черногорск, ул. Советская 058, 1 эт. S=69,2
ООО «СУЭК-Хакасия»	Земельный участок S-846 кв.м. (договор субаренды 534 ОС от 25.08.2020)

В Обществе заключены договоры залога с ПАО «Банк Уралсиб» №ГС-Р-К/2021/16-ДЗНИ-8 недвижимого имущества: стоимость объектов недвижимости составляет 823 877 тыс. руб.; стоимость прав аренды составляет 16 412 тыс. руб.; договор залога движимого имущества № ГС-Р-К/2021/16-ДЗДИ-9 на сумму залога 1 853 177 тыс. руб.

Основные средства, эксплуатируемые Обществом.

Состав основных средств по группам с 01.01.2025 по 31.12.2025, тыс. руб.:

№	Наименование группы основных средств	Восстановительная (первоначальная) стоимость	Остаточная стоимость	% к итогу	Восстановительная (первоначальная) стоимость	Остаточная стоимость	% к итогу
		31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024
1	Здания	515 082	228 586	11	513 024	255 719	16
2	Сооружения и передаточные устройства	438 187	219 492	11	427 010	206 526	13
3	Машины и оборудование	2 106 467	780 695	38	1 861 825	621 539	40
4	Транспортные средства	4 038 967	821 606	40	2 677 003	481 393	31
5	Другие основные средства	19 323	11 473	1	14 021	7 890	1
	ИТОГО:	7 118 026	2 061 852	100	5 492 883	1 573 067	100

Состав основных средств по группам с 01.01.2024 по 31.12.2024, тыс. руб.:

№	Наименование группы основных средств	Восстановительная (первоначальная) стоимость	Остаточная стоимость	% к итогу	Восстановительная (первоначальная) стоимость	Остаточная стоимость	% к итогу
		31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
1	Здания	513 024	255 719	16	511 524	282 005	16
2	Сооружения и передаточные устройства	427 010	206 526	13	425 024	215 885	12
3	Машины и оборудование	1 861 825	621 539	40	1 876 163	655 221	37
4	Транспортные средства	2 677 003	481 393	31	2 020 762	599 515	34
5	Другие основные средства	14 021	7 890	1	11 182	5 061	0,29
	ИТОГО:	5 492 883	1 573 067	100	4 844 655	1 757 687	100%

Наличие и движение основных средств

Период / Наименование группы основных средств	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленны е амортизация и обесценение	поступил о	списано		амортизация я	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленны е амортизация и обесценение
				первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленны е амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленна я амортизации я		
За 2025 г.	5 492 883	(3 919 817)	653 308	(114 555)	109 536	(392 601)	1 086 389	(853 291)	7 118 025	(5 056 173)
Здания	513 024	(257 306)	2 058	-	0	(29 191)	-	-	515 082	(286 496)
Сооружения и передаточные устройства	427 010	(220 485)	18 159	(6 983)	6 980	(5 191)	-	-	438 187	(218 695)
Машины и оборудование	1 861 825	(1 240 286)	352 214	(107 572)	102 555	(188 042)	-	-	2 106 467	(1 325 772)
Транспортны е средства	2 677 003	(2 195 610)	275 575	-	-	(168 459)	1 086 389	(853 291)	4 038 967	(3 217 360)
Другие основные средства	14 021	(6 131)	5 302	-	-	(1 718)	-	-	19 323	(7 849)
За 2024 г.	4 844 655	(3 086 969)	244 732	(335 297)	291 524	(474 913)	738 793	(649 459)	5 492 883	(3 919 817)
Здания	511 524	(229 519)	1 500	-	0	(27 787)	-	-	513 024	(257 306)
Сооружения и передаточные устройства	425 024	(209 139)	5 399	(3 412)	3 412	(14 757)	-	-	427 010	(220 485)

25

Наличие и движение основных средств

Период / п.п.	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
Машины и оборудование	1 865 221	(1 220 290)	233 045	(236 440)	222 329	(242 325)	-	-	1 861 825	(1 240 286)
Транспортны е средства	2 031 704	(1 421 898)	1 951	(95 445)	65 784	(190 036)	738 793	(649 459)	2 677 003	(2 195 610)
Другие основные средства	11 183	(6 122)	2 837	-	-	(9)	-	-	14 020	(6 131)

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации:

Наименование показателя	в 2025 г., тыс. руб.	в 2024 г., тыс. руб.	в 2023 году, тыс. руб.
Увеличение стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	2 412	1 382	2 436
Система КУД (Советская 058)		176	-
Система охранной сигнализации (Советская 058)	109	-	-
Сервер HPE APOLLO 4200 GEN10 6134		-	132
Система пожарной сигнализации (система оповещения)		-	60
Система КУД (Советская 058)		441	71
Система видеонаблюдения TRASSIR	428	665	385
Весы автомобильные электронные ТРАНСИБ ФОРС-300-С-1-5/3		-	694
Весы автомобильные ТС-СА 80-2/18"ИфраТрек"		-	1 094
Система КУД Грузовая АК (Промышленная 07)		32	-
Система КУД Шлагбаум (Советская 058)		32	-
Система видеонаблюдения за приёмной ямой ОФ		36	-
Радиосеть ПК (Промплощадка)	399	-	-
Система видеонаблюдения АБК	1 352		
Дробилка роторная АТАИРАС PFY1213	124		

Объекты основных средств, полученные в долгосрочную аренду, лизинг, отражены на балансовых счетах 01.03 «Арендованное имущество», 02.03 «Амортизация арендованного имущества» по справедливой стоимости:

Наименование объектов	Основание для использования	Первоначальная стоимость тыс. руб.	Остаточная стоимость тыс. руб.
Земельные участки	Аренда	53 359	29 533
Всего		53 359	29 533

Предприятие отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» альтернативно (упрощенно). (Основание: п. 50 ФСБУ 25/2018).

Учет ППА ведется на счете 01.03 «Арендованное имущество», амортизация ППА на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества», а учет обязательства по аренде (ОА) на счете 76.07.1 «Арендные обязательства», будущий процентный расход учитывается на счете 76.07.5 «Проценты по аренде».

ППА формируется на дату начала аренды, этой датой считается дата, согласно условиям договора (договоре купли-продажи, УПД) и оценивается по приведенной стоимости арендных платежей неосуществленных на эту дату за минусом суммы НДС.

Объекты основных средств, полученные в аренду, отражены на забалансовых счетах по стоимости, согласованной в договорах:

Наименование объектов	Основание для использования	Сумма 31.12.2025, тыс. руб.	Сумма 31.12.2024, тыс. руб.	Сумма 31.12.2023, тыс. руб.
Автомобили легковые	Аренда	-	210	850
Земельные участки	Аренда	711 063	693 119	693 077
Автомобили и прочая техника	Аренда	14 031	10 070	23 578
Офисные помещения	Аренда	18 000	2 161	
Всего		743 094	705 560	717 658

Основные средства, не законченные строительством

Информация о структуре незавершенных капитальных вложений за 2025 год представлена в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2024 тыс. руб.	Изменения за период, тыс. руб.			На 31.12.2025, тыс. руб.
		Затраты за период	Принято к учету в качестве основных средств или увеличения их стоимости	Прочее выбытие и уменьшение показателя	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	10 698	13 937	(23 281)	-	1 354
Здания	-			-	-
Машины и оборудование	10 115	7 537	(17 652)	-	0
Производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование	-	-	-	-	0
Сооружения и передаточные устройства	583	6 400	(5 629)	-	1 354
Транспортные средства	-	-	-	-	-

28

Информация о структуре незавершенных капитальных вложений за 2024 год представлена в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2023 тыс. руб.	Изменения за период, тыс. руб.			На 31.12.2024, тыс. руб.
		Затраты за период	Принято к учету в качестве основных средств или увеличения их стоимости	Прочее выбытие и уменьшение показателя	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	9 121	69 182	(60 993)	(6 612)	10 698
Здания	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	704	54 504	(45 031)	(62)	10 115
Производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование	-	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	8 417	14 678	(15 962)	(6 550)	583
Транспортные средства	-	-	-	-	-

Наиболее крупные объекты незавершенного строительства по состоянию на 31.12.2025 года:

Наименование объекта, в который осуществлено вложение	Фактические расходы по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	Планируемая дата ввода в эксплуатацию
Сооружения и передаточные устройства	1 354	
Обустройство досмотровой площадки совмещённой с КПП №2	750	2026
Железнодорожный переезд на соединительном ЖД пути №36	280	2026
Охранное освещение периметра угольного разреза	324	2026

Расходы на долгосрочные и дорогостоящие ремонты основных средств.

Дорогостоящий ремонт – это ремонт, общая сумма расходов на осуществление которого, превышает лимит, рассчитываемый как среднее арифметическое между 2,1% и 4,2% от минимально необходимой суммы на капитальные ремонты.

Минимально необходимая сумма на капитальные ремонты для собственных объектов определяется как остаточная стоимость основных средств в соответствии с данными бухгалтерской отчетности на 01 января текущего года деленная на 11 лет.

Расходы на дорогостоящий долгосрочный ремонт основных средств отражаются в составе расходов будущих периодов и учитываются по дебету сч. 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с соответствующими счетами. Списание расходов на дорогостоящий ремонт в расходы отчетного периода осуществляется с месяца, следующего за месяцем утверждения унифицированной формы №ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств». Списание расходов на дорогостоящий ремонт производится равномерно сроку установленного до следующего ремонта. Расшифровка по строкам бухгалтерского баланса в разделе 10 «Прочие оборотные активы».

Расходы на дорогостоящие ремонты основных средств составляют:

По состоянию на 31.12.2025 – 40 170 тыс. руб., в том числе сроком списания более 12 месяцев 34 993 тыс. рублей (строка 11504) и сроком списания менее 12 месяцев 5 177 тыс. руб. (строка 1260).

По состоянию на 31.12.2024 – 47 489 тыс. руб., в том числе сроком списания более 12 месяцев 43 745 тыс. рублей (строка 11504) и сроком списания менее 12 месяцев 3 744 тыс. руб. (строка 1260).

По состоянию на 31.12.2023 – 61 775 тыс. руб., в том числе сроком списания более 12 месяцев 54 099 тыс. рублей (строка 11504) и сроком списания менее 12 месяцев 7 676 тыс. руб. (строка 1260).

В соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 и п. 17 ФСБУ 26/2020 организация проводит проверку ОС на обесценение.

Тестирование на обесценение основных средств

В соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 и п. 17 ФСБУ 26/2020 Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном на предприятии.

Общество проводит тест на обесценивание один раз в год в целях составления годовой отчетности.

Рассчитана возмещаемая стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива — это наибольшая из двух величин:

- дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств, которые ожидается получить от актива, как в результате продолжения использования, так и последующего отчуждения (ценность использования актива);

- справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу (ССА).

При оценке будущих денежных потоков учтены

- прогнозные притоки денежных средств от использования актива;
- прогнозные оттоки денежных средств, необходимые для генерирования денежных притоков от использования актива;

- чистый денежный поток, который планируется получить или выплатить за выбытие актива в конце срока его полезного использования.

Приток денежных средств - приток денежных средств и их эквивалентов, полученных в виде выручки от продажи продукции (работ, услуг), произведенной с использованием актива.

Отток денежных средств - затраты на производство продукции (работ, услуг) с использованием актива, затраты на поддержание текущего состояния актива, затраты по доведению объекта до состояния, пригодного к использованию (для незавершенных объектов), затраты на выбытие актива.

Для построения прогнозных денежных потоков анализировались наиболее поздние утвержденные бюджеты (планы) организации, которые составляют на срок, не превышающий 5 лет. Денежные потоки до конца срока полезного использования актива прогнозируются путем

экстраполяции запланированных в бюджете показателей с использованием показателя темпа роста в последующие годы.

В качестве ставки дисконтирования используется рыночные ставки кредитования для аналогичных активов.

Справедливая стоимость (ССА) - цена, которая была бы получена при продаже актива в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Справедливая стоимость - оценка, основанная на рыночных данных, но не обязательно наблюдаемая на рынке.

Затраты на выбытие - дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выбытию актива.

Расчет возмещаемой стоимости актива Общество начинает с определения ценности использования актива (ЦИА). Если ЦИА окажется больше стоимости ОС по балансу, то тест на ССА не производится.

Определена ценность использования актива, и она составила 2 290 323 тыс. руб.

Балансовая стоимость тестируемых активов составила 2 137 493 тыс. руб.

Сделан вывод: обесценение активов отсутствует. При подготовке расчета по обесценению активов (основные средства) получили ценность использования (2 290 323), что выше балансовой стоимости тестируемых активов (2 137 493 тыс. руб.) - обесценения нет. При данной ситуации нет необходимости проводить тест на ССА (справедливая стоимость актива), т.е. проводить оценку, основанную на рыночных данных (реальная цена, которая будет получена при продаже актива).

Расходы по проходке Разрезной траншеи.

В бухгалтерскую отчетность по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы по проходке Разрезной траншеи:

на 31.12.2025г. в сумме 941 586 тыс. руб.

на 31.12.2024г. в сумме 1 046 207 тыс. руб.;

на 31.12.2023г. в сумме 1 150 828 тыс. руб.;

Работы по вскрытию Разрезной траншеи начаты с 01 октября 2015 г. на основании приказа № 639 от 01.01.2015 г.

Объемами по ведению Разрезной траншеи считаются объемы работ, выполненные по вскрыше, добыче, навалы в автотранспорт, прочие работы в следующих пределах:

- по глубине – от дневной поверхности до подошвы угольного пласта Гигант 2;

- по длине – от 110 профильного ряда до границы горного отвода вдоль разреза Абаканский;

- по ширине – по дневной поверхности – 300 м от смежной границы горного отвода с разрезом Ачминдор; по подошве угольного пласта Гигант 2 – 50 м – в соответствии с заложением нерабочего и рабочего бортов разреза, конструкция которых принята проектом.

На основании протокола технического совещания от 20.03.2018 г. в связи с проходкой Разрезной траншеи запланированной длины – до границы горного отвода смежного с разрезом Абаканский и достижения фронта горных работ длины достаточной для эффективной расстановки оборудования Приказом Общества № 213 от 20.03.2018 г. работы по ведению Разрезной траншеи прекращены.

Согласно приказу расходы на проведение Разрезной траншеи с 01.04.2018 г. списываются в течение 201 месяцев. В 2025 году списано на расходы 104 621 тыс. руб.

7. Запасы

Бухгалтерский учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным Стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В связи с началом применения настоящего Стандарта Общество применяет способ отражения последствий изменения учетной политики перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Организация применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении канцелярских, офисных принадлежностей и других материалов для управленческих нужд.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Материально-производственные запасы, произведенные Обществом (готовая продукция), принимаются к учету в сумме фактических затрат на их производство. В состав фактических затрат на производство готовой продукции включаются прямые затраты (накопленные на счете 20 «Основное производство») и косвенные (накопленные на счетах 23 «Вспомогательное производство» и 25 «Общепроизводственные затраты»).

Материально-производственные запасы (по всем группам), списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов, определяемой на момент выбытия.

Способы оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не изменялись.

Списание стоимости специальной одежды, производится одновременно в момент ее передачи (отпуска) работникам организации.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 запасы коммерческой организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой организации, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

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

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация 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. (п. 3 ФСБУ 5/2019).

При этом резерв под обесценивание запасов не создается по сырью, материалам и другим МПЗ, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату чистая стоимость (текущая рыночная стоимость) этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость. (Приложение 6 к УП для целей бухгалтерского учета на 2024 год).

Произведен расчет чистой стоимости продаж готовой продукции по остаткам на 31.12.2025 г.

По результатам расчета выявлено, что фактическая себестоимость готовой продукции, выпущенной на разрезе и обогатительной фабрике ниже чистой стоимости продажи, следовательно, резерв под обесценивание не создается.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

Движение запасов за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 представлено следующими показателями (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2024		Изменения за период			На 31.12.2025		
	Себестоимость	Резерв	Поступило	Выбыло		Убыток в от снижения стоимости	Себестоимость	Резерв
				Себестоимость	Резерв			
Запасы - всего	988 113	-	9 227 870	(9 265 676)	-	-	950 307	-
В том числе								
ГСМ	62 752	-	795 265	(769 079)	-	-	88 938	-
Запасные части	355 970	-	459 141	(311 998)	-	-	503 113	-
Спецодежда	2 728	-	18 636	(18 995)	-	-	2 369	-
Строительные материалы	227	-	1 439	(1 286)	-	-	380	-
Сырье и материалы	77 066	-	210 221	(224 260)	-	-	63 027	-
Тара и тара. материалы	170	-	0	(148)	-	-	22	-
Хозяйственный инвентарь	2 123	-	12 807	(12 104)	-	-	2 826	-
Товары	31 243	-	1 032	(10 096)			22 179	11
Уголь	309 701	-	7 499 623	(7 657 655)	-	-	151 669	-
Товары отгруженные	73 863		123 200	(160 638)			36 425	
РБП	72 270	-	106 506	(99 417)	-	-	79 359	-

Движение запасов за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 представлено следующими показателями (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2023		Изменения за период			На 31.12.2024		
	Себестоимость	Резерв	Поступило	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Себестоимость	Резерв
				Себестоимость	Резерв			
Запасы - всего	1 237 539	-	9 100 079	(9 349 505)	-	-	988 113	-

Наименование показателя	На 31.12.2023		Изменения за период			На 31.12.2024		
	Себесто-	Резерв	Поступило	Выбыло		Убытков	Себесто-	Резерв
В том числе								
ГСМ	65 818	-	750 475	(753 541)	-	-	62 752	-
Запасные части	370 068	-	335 616	(349 714)	-	-	355 970	-
Спецодежда	2 066	-	17 448	(16 786)	-	-	2 728	-
Строительные материалы	115	-	900	(788)	-	-	227	-
Сырье и материалы	93 302	-	214 722	(230 958)	-	-	77 066	-
Тара и тара. материалы	15	-	244	(89)	-	-	170	-
Хозяйственный инвентарь	2 067	-	9 823	(9 767)	-	-	2 123	-
Товары	1 974	-	30 252	(983)			31 243	-
Уголь	534 051	-	6 911 313	(7 135 663)	-	-	309 701	-
Товары отгруженные	71 430		728 023	(725 590)			73 863	
РБП	96 633	-	101 263	(125 626)	-	-	72 270	-

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, предусмотренном для списания стоимости активов данного вида на дату их возникновения.

В составе запасов по строке 12106 «РБП» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражены следующие расходы будущих периодов:

Вид расходов	Оставшийся срок погашения после отчетной даты	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.
Итого расходы будущих периодов, стр. 1210 «Запасы»	по нормам износа	79 359	72 270	96 633
Крупногабаритные шины (стр. 12106)		79 359	72 270	96 633

Учет материальных ценностей ведется с применением ФСБУ 5/2019 "Запасы". Расходы на подготовленные запасы не отвечают требованиям учета по данному ФСБУ.

В бухгалтерской отчетности за 2025 год данные расходы отражены следующим образом:

Наименование показателя	код	на 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.
Прочие оборотные активы (Подготовленные запасы)	1260	35 667	71 333	73 766

8. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.02г. № 126н.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначально стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:

- вклады в уставные капиталы других организации (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц финансовых вложений;

- ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг.

В отчетном периоде изменение стоимости оценки финансовых вложений при их выбытии не осуществлялось.

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений в случае устойчивого существенного снижения их стоимости.

Общество не имеет сведений, свидетельствующих об устойчивом существенном снижении стоимости финансовых вложений в зависимые общества.

Таким образом, Обществом отражены финансовые вложения в зависимые общества в оценке по первоначальной стоимости с учетом проведенного тестирования на обесценение.

По результатам проведенной инвентаризации Обществом не выявлены факты снижения стоимости имеющихся финансовых вложений, в связи с чем резерв под обесценение финансовых вложений не сформирован. Обесценение финансовых вложений нет.

Финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, отсутствуют.

Информация о структуре долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений за 2025 год представлена в таблице:

Наименование показателя	стр. бухгалтерского баланса	Период	На начало года, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло (погашено), тыс. руб.	На конец периода, тыс. руб.
Долгосрочные - всего	1170	за 2025г.	-	-	-	-
	1170	за 2024г.	636 500	1 856 000	(2 492 500)	-
в том числе:						

Наименование показателя	стр. бухгалтерского баланса	Период	На начало года, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло (погашено), тыс. руб.	На конец периода, тыс. руб.
займы	1170	за 2025г.	-	-	-	-
	1170	за 2024г.	636 500	1 856 000	(2 492 500)	-
Краткосрочные - всего	1240	за 2025г.	139 000	2 199 400	(2 338 400)	-
	1240	за 2024г.	-	139 000	-	139 000
в том числе:						
займы	1240	за 2025г.	-	-	-	-
	1240	за 2024г.	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого		за 2025г.	139 000	2 199 400	(2 338 400)	-
		за 2024г.	636 500	1 995 000	(2 492 500)	139 000

Займы выданные (долгосрочные и краткосрочные)

Предоставленные займы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных или краткосрочных вложений в зависимости от срока погашения предоставленной заемщику суммы после отчетной даты. Долгосрочной признается задолженность по договору займа в целом или задолженность по части займа, срок до погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные суммы представляются в отчетности как краткосрочные финансовые вложения. Проценты по долгосрочным финансовым вложениям (займам) отражаются по строке 12311 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Оценка выбывших финансовых вложений в виде предоставленных займов осуществляется в размере величины фактического долга по каждому договору (основной долг и долг по начисленным процентам).

9. Денежные средства

Остаток денежных средств Общества на 31.12.2025 представлен:

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2025, тыс. руб.	Наименование показателя и формы бухгалтерской отчетности	Сумма по данным отчетности,	Наименование показателя и форму бухгалтерской отчетности	Сумма по данным отчетности
Денежные средства в кассе	186	-	-	-	-
Денежные средства на расчетных счетах	979 491	-	-	-	-
Итого	979 677	Стр.4500 Отчета о движении денежных средств	979 677	Стр.1250 Бухгалтерского баланса	979 677

В том числе:

- касса – 186 тыс. руб.
- на рублевых счетах в банках 455 007 тыс. руб.
- на валютных счетах в банках 524 484 тыс. руб. (47 000 тыс. юаней).

Остаток денежных средств Общества на 31.12.2024 представлен:

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024, тыс. руб.	Наименование показателя и формы бухгалтерской отчетности	Сумма по данным отчетности,	Наименование показателя и форму бухгалтерской отчетности	Сумма по данным отчетности,
Денежные средства в кассе	1 240	-	-	-	-
Денежные средства на расчетных счетах	11 438	-	-	-	-
Денежные средства на депозите	461 296				
Итого	473 974	Стр.4500 Отчета о движении денежных средств	473 974	Стр.1250 Бухгалтерского баланса	473 974

В том числе:

- касса – 1 240 тыс. руб.
- на рублевых счетах в банках 11 371 тыс. руб.
- на валютных счетах в банках 67 тыс. руб. (660 долларов, 0,9 юаней).

2025 год

Пояснение по Разделу: Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2025 года.
Денежные потоки от текущих операций:

- строка 4120 платежи всего сумма 11 280 555 тыс. руб.
- строка 4121 платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги всего сумма 9 359 503 тыс. руб., в т. ч. по связанным сторонам ООО ХК ОКТО 7 553 тыс. руб.

Денежные потоки от инвестиционных операций:

- строка 4210 поступление всего сумма 2 384 563 тыс. руб.

– строка 4213 поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) всего сумма 2 338 400 тыс. руб., в т. ч. ООО ОКТО УГОЛЬ 2 338 400 тыс. руб.

– строка 4214 поступление процентов по долговым финансовым вложениям всего сумма 46 084 тыс. руб., в т.ч. ООО ОКТО УГОЛЬ 46 084 тыс. руб.

– строка 4220 платежи всего сумма 2 328 806 тыс. руб.

– строка 4223 в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам сумма 2 199 400 тыс. руб., в т. ч. ООО ОКТО УГОЛЬ сумма 2 199 400 тыс. руб.

Пояснение по строке 4119 Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2025 года.

Сумма 151 398 тыс. руб. по строке 4119 «Прочие поступления» состоит из следующих поступлений:

57 644 тыс. руб. проценты за пользование денежными средствами;

40 141 тыс. руб. возврат таможенных пошлин;

1 458 тыс. руб. доходы от продажи валюты;

10 541 тыс. руб. возмещение расходов на предупредительные меры ФПиСС РФ;

38 945 тыс. руб. НДС задолженность бюджета;

2 669 тыс. руб. прочее поступление.

Пояснения по строке 4129 Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2025 года.

Сумма 144 667 тыс. руб. по строке 4129 «Прочие платежи» состоит из следующих платежей:

9 484 тыс. руб. возврат авансов полученных;

7 976 тыс. руб. благотворительная помощь;

11 663 тыс. руб. культурно-массовые мероприятия;

29 560 тыс. руб. социальные выплаты для сотрудников, включая приобретение путевок;

63 529 тыс. руб. штрафы по хозяйственным договорам;

1 369 тыс. руб. курсовая разница;

8 476 тыс. руб. услуги кредитных организаций;

12 610 тыс. руб. прочие выплаты

Пояснения по строке 4329 Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2025 года.

Сумма 191 650 тыс. руб. выплаты в счет погашения кредиторской задолженности ПАО Банк «Уралсиб».

2024 год

Пояснение по Разделу: Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2024 года.
Денежные потоки от текущих операций:

– строка 4120 платежи всего сумма 11 158 661 тыс. руб.

– строка 4121 платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги всего сумма 9 748 613 тыс. руб., в т. ч. по связанным сторонам ООО ХК ОКТО 427 631 тыс. руб.

Денежные потоки от инвестиционных операций:

- строка 4210 поступление всего сумма 2 472 969 тыс. руб.
- строка 4213 поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) всего сумма 2 457 217 тыс. руб., в т. ч. ООО ОКТО УГОЛЬ 2 457 217 тыс. руб.
- строка 4214 поступление процентов по долговым финансовым вложениям всего сумма 15 752 тыс. руб., в т.ч. ООО ОКТО УГОЛЬ 15 752 тыс. руб.
- строка 4220 платежи всего сумма 2 055 532 тыс. руб.
- строка 4223 в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам сумма 1 995 000 тыс. руб., в т. ч. ООО ОКТО УГОЛЬ сумма 1 995 000 тыс. руб.

Пояснение по строке 4119 Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2024 года.

Сумма 46 839 тыс. руб. по строке 4119 «Прочие поступления» состоит из следующих поступлений:

- 16 646 тыс. руб. проценты за пользование денежными средствами;
- 12 596 тыс. руб. доходы от продажи валюты;
- 4 368 тыс. руб. расчеты по претензиям;
- 13 229 тыс. руб. НДС задолженность бюджета

Пояснения по строке 4129 Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2024 года.

Сумма 124 579 тыс. руб. по строке 4129 «Прочие платежи» состоит из следующих платежей:

- 56 162 тыс. руб. - таможенные платежи;
- 7 360 тыс. рублей – благотворительная помощь;
- 11 916 тыс. руб. социальные выплаты для сотрудников;
- 28 110 тыс. руб. штрафы по хозяйственным договорам;
- 16 084 тыс. руб. курсовая разница;
- 4 947 тыс. руб. прочие выплаты.

10. Прочие оборотные активы

Состав и структура оборотных активов за 2025 год представлены в таблице ниже:

Наименование расходов	Остаток на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Изменение стоимости	Приход тыс. руб.	Расход, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2025 г., тыс. руб.
Подготовленные запасы	71 333	-	-	(35 667)	35 666
Программное обеспечение	1 510	-	4 065	(3 488)	2 087

Наименование расходов	Остаток на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Изменение стоимости	Приход тыс. руб.	Расход, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2025 г., тыс. руб.
Дорогостоящий ремонт	3 744		7 782	(6 349)	5 177
Проектные работы	63 155	-	24 645	(8 363)	79 437
Страхование	359		779	(675)	463
НДС, начисленный по отгрузке	880	-	-	(880)	-
Итого	140 981	-	37 271	(55 422)	122 830

Состав и структура оборотных активов за 2024 год представлены в таблице ниже:

Наименование расходов	Остаток на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Изменение стоимости	Приход тыс. руб.	Расход, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Подготовленные запасы	73 766	-	6 484	(8 917)	71 333
Программное обеспечение	1 006	-	2 539	(2 035)	1 510
Дорогостоящий ремонт	7 676		5 617	(9 549)	3 744
Проектные работы	59 379	-	20 885	(17 109)	63 155
Страхование	452		765	(858)	359
НДС, начисленный по отгрузке	7 813	-	187 039	(193 972)	880
Итого	150 092	-	223 329	(232 440)	140 981

Подготовленные запасы.

К горно-подготовительным (вскрышным) работам относятся работы по вскрытию и подготовке к добыче отдельных участков месторождения. К ним относятся вскрышные работы по выполнению текущей вскрыши и подготовке к добычным работам, а также по проходке разрезных траншей и др.

Учет затрат на вскрышу подготовленных запасов ведется на счете 97.21 «Расходы будущих периодов». Ежемесячно объемы подготовленных запасов оформляются в виде справки главным маркшейдером и передаются в экономический отдел,

Расходы на вскрытие подготовленных запасов включают расходы:

- на бурение и взрывание вскрыши;
- по основному оборудованию по участкам (горный участок, технологическая автоколонна, тракторно-бульдозерный парк и авторемонтные мастерские) на долю вскрышных работ.

Расходы по оборудованию включают; материалы, запчасти, оплату труда и внебюджетные платежи, электроэнергию, расходы на ремонт и обслуживание, амортизацию и др. Расходы

подразделяются пропорционально выполненным объемам горной массы (добычи угля и вскрыши) по каждому виду оборудования.

После расчета вскрышных затрат применяется следующий порядок списания.

Для списания фактических расходов на вскрышу на себестоимость добычи угля используются объемы подготовленных запасов за месяц и на конец месяца (справка главного маркшейдера) и объем добычи за месяц.

Фактические расходы на вскрышные работы списываются на себестоимость добычи угля следующим образом:

--при равенстве объема подготовленных запасов угля объему его добычи в отчетном месяце произведенные фактические расходы на вскрышу полностью включаются в себестоимость добычи угля этого месяца;

– в случае, когда объем подготовленных запасов за отчетный месяц меньше объема добычи, на себестоимость добычи угля списываются все расходы на вскрышу за отчетный месяц. А также дополнительно списываются расходы со счета 97.21, рассчитанные по формуле:

– (добыча угля - подготовленные запасы за период), тыс.*т * средневзвешенная себестоимость 1 т подготовленных запасов на начало отчетного периода на счете 97.21.

– в случае, если в отчетном месяце объем подготовленных запасов превышает объем его добычи, то на себестоимость добычи угля списываются расходы, исходя из следующего расчета:

объем добычи, тыс. т * фактическая себестоимость 1 т подготовленных запасов в отчетном месяце.

Фактическая себестоимость 1 т подготовленных запасов в отчетном месяце равна фактическим расходам на вскрышу в этом месяце, деленным на подготовленные запасы за отчетный месяц. Остальная часть фактических расходов списывается на счет 97.21 «Расходы будущих периодов».

Расчет и списание расходов на вскрышу оформляется специальным расчетом в табличном виде, являющимся основанием для бухгалтерского учета.

Расходы на долгосрочные и дорогостоящие ремонты основных средств.

Дорогостоящий ремонт – это ремонт, общая сумма расходов на осуществление которого, (определяемая на основании унифицированной формы № ОС-3) превышает лимит, рассчитываемый как среднее арифметическое между 2,1% и 4,2% от минимально необходимой суммы на капитальные ремонты. Лимит определяется в отношении одного объекта основных средств.

Минимально необходимая сумма на капитальные ремонты для собственных объектов определяется как остаточная стоимость основных средств в соответствии с данными бухгалтерской отчетности на 01 января текущего года деленная на 11 лет (период экономически целесообразной эксплуатации месторождения).

Расходы на дорогостоящий ремонт отражаются по дебету сч. 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции со счетами учета расчетов. Списание расходов на дорогостоящий ремонт в расходы отчетного периода производится равномерно сроку, установленного до следующего ремонта.

Расходы на дорогостоящие ремонты основных средств составляют:

По состоянию на 31.12.2025 – 40 170 тыс. руб., в том числе сроком списания более 12 месяцев 34 993 тыс. рублей (строка 11504) и сроком списания менее 12 месяцев 5 177 тыс. руб. (строка 1260).

По состоянию на 31.12.2024 – 47 489 тыс. руб., в том числе сроком списания более 12 месяцев 43 745 тыс. рублей (строка 11504) и сроком списания менее 12 месяцев 3 744 тыс. руб. (строка 1260).

По состоянию на 31.12.2023 – 61 775 тыс. руб., в том числе сроком списания более 12 месяцев 54 099 тыс. рублей (строка 11504) и сроком списания менее 12 месяцев 7 676 тыс. руб. (строка 1260).

Проектные работы:

Наименование проекта	Остаток 31.12.2025 г., тыс. руб.	Остаток 31.12.2024 г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023 г., тыс. руб.
ТЭО постоянных разведочных кондиций и пересчет запасов в границах лицензии	-	3	1 205
Разработка проектной документации «Отработка запасов каменного угля открытым способом в границах лицензии	20 087	22 096	14 247
Комплекс археологических работ «ВОАН «Стоянка Солнечное-3».	47 607	29 526	29 526
Создание геомеханической модели разреза	3 460	4 980	7 550
Техническое перевооружение ОФ	5 955	6 550	-
Прочие проекты	2 328	-	6 851
Итого	79 437	63 155	59 379

Расходы по проектной документации «Отработка запасов каменного угля открытым способом в границах лицензии» будут списываться равномерно до 31.12.2035 г.

11. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Расшифровка Дебиторской задолженности по авансам, выданным на приобретение основных средств:

Вид задолженности.	На 31.12.2025 тыс. руб.	На 31.12.2024 тыс. руб.		На 31.12.2023, тыс. руб.	
	Задолженность	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв
Авансы, выданные под капитальные вложения, стр. 11510 Бухгалтерского баланса	7 281	-	-	6 405	-

Расшифровка Дебиторской задолженности за 2023-2025 годы:

№	Вид задолженности.	На 31.12.2025,	На 31.12.2024,	На 31.12.2023,
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.

		Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв
1	Краткосрочная задолженность по авансам выданным, стр. 12301	367 179		860 477	(4)	1 010 674	(4)
2	Краткосрочная задолженность покупателей и заказчиков, стр. 12302	381 383	-	482 652	-	302 279	-
3	Долгосрочная задолженность прочих дебиторов и кредиторов (обеспечительный платеж) стр. 12311	1 000 000	-	1 000 000	-	1 000 000	-
4	Краткосрочная задолженность прочих дебиторов и кредиторов, стр. 12311	26 919	(5 270)	32 977	(6 640)	42 464	(1 370)
5	Расчеты по налогам и сборам	144 859	-	76 662	-	119 655	-
6	Итого по строке Бухгалтерского баланса, стр. 1230	1 920 433	(5 270)	2 452 787	(6 644)	2 475 139	(1 374)
7	Итого по строке Бухгалтерского баланса, стр. 1230 (с учетом суммы резерва)	1 915 163	-	2 446 143	-	2 473 765	-

На дату отчетности отсутствует дебиторская задолженность с покупателями и заказчиками, по которым оплата за поставленную продукцию приостановлена.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется на 31 декабря отчетного года отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв не создается:

- в отношении задолженности связанных сторон, если в их отношении не введена процедура банкротства;

- по задолженности связанных сторон, если одновременно имеется кредиторская задолженность перед данным контрагентом при условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность;

- при наличии письменного заверения должника о намерении погасить долг в определенный срок;
- по задолженности, которая погашается небольшими регулярными суммами;
- если в течение 4 квартала отчетного года было частичное погашение задолженности либо сформировались встречные обязательства;
- по просроченной задолженности, обеспеченной гарантиями;
- по просроченной задолженности, по которой пролонгированы договорные отношения;
- по просроченной задолженности поставщиков, которые поставляют продукцию, не имеющую аналогов.

При средней вероятности погашения задолженности резерв формируется в размере 30% от суммы задолженности; при низкой вероятности – в размере 100%.

Движение резерва по сомнительным долгам за период с 01.01.2025 – 31.12.2025 представлено в отчетности следующими показателями:

Вид задолженности	На начало года, тыс. руб.	Изменения за период, тыс. руб.			На конец периода, тыс. руб.
		Создание	Использование	Восстановление	
Покупатели и заказчики	4	-	-	4	-
Краткосрочная задолженность по авансам выданным	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	6 640	-	-	(1 370)	5 270
ИТОГО	6 644	-	-	(1 374)	5 270

Движение резерва по сомнительным долгам за период с 01.01.2024 – 31.12.2024 представлено в отчетности следующими показателями:

Вид задолженности	На начало года, тыс. руб.	Изменения за период, тыс. руб.			На конец периода, тыс. руб.
		Создание	Использование	Восстановление	
Покупатели и заказчики	4	-	-	-	4
Краткосрочная задолженность по авансам выданным	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	1 370	5 270	-	-	6 640

Вид задолженности	На начало года, тыс. руб.	Изменения за период, тыс. руб.			На конец периода, тыс. руб.
		Создание	Использование	Восстановление	
ИТОГО	1 374	-	-	-	6 644

Кредиторская задолженность

Расшифровка стр. 1450 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса:

Наименование строки баланса	31.12.2025 г., тыс. руб.	31.12.2024 г., тыс. руб.	31.12.2023 г., тыс. руб.
Прочие обязательства, итого	6 811 828	5 194 179	5 273 781
в том числе:			
Операции хеджирования	6 784 190	4 177 457	4 177 457
Обеспечительный платеж по операциям отгрузки угля	-	1 000 000	1 000 000
Лизинг и аренда	27 638	16 722	97 324

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, текущая задолженность по оплате труда перед персоналом, задолженность перед государственными и внебюджетными фондами, задолженность по налогам и сборам, авансы полученные, прочие кредиторы (строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса):

Наименование строки баланса	31.12.2025 г., тыс. руб.	31.12.2024 г., тыс. руб.	31.12.2023 г., тыс. руб.
Краткосрочная кредиторская задолженность составляет (стр. 1520),	2 711 720	1 495 093	1 360 819
в том числе:			
Поставщики и подрядчики (стр. 15201)	693 702	606 307	635 407
Авансы полученные (стр. 15202)	708 984	815 600	637 351
Задолженность по налогам и сборам, в т.ч. страховым взносам (стр. 15203 и 15204)	55 152	37 106	42 368
Задолженность по оплате труда перед персоналом (стр. 15205)	48 229	32 568	34 149
Прочие кредиторы (стр. 15209)	1 205 615	3 505	11 543

Наименование строки баланса	31.12.2025 г., тыс. руб.	31.12.2024 г., тыс. руб.	31.12.2023 г., тыс. руб.
в .ч. обеспечительный платеж по операциям отгрузки угля	1 000 000	-	-
Оценочные обязательства (стр.1540)	185 537	135 842	149 435
Прочие обязательства (стр.1550)	4 225	57 791	59 027

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости обязательств, подлежащих оплате в рублях составляет: положительная 49 291 тыс. руб., отрицательная 153 747 тыс. руб.

12. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

Учет обязательств по займам и кредитам осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 107н.

Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по условиям договора превышает 12 месяцев, до момента истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности, и отражает их по строке 1410 Бухгалтерского баланса.

Проценты по полученным кредитам и займам начисляются ежемесячно. В отчетном периоде общая сумма начисленных процентов составила 88 047 тыс. руб. (отражены в строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2023 год). Проценты, подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 сумма недополученных займов (кредитов) по сравнению с условиями договоров займа (кредитных договоров) отсутствует.

В Бухгалтерском балансе за 2024 год задолженность по основному долгу и начисленным процентам отражена следующим образом:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025 г., тыс. руб.		По состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.		По состоянию на 31.12.2023 г., тыс. руб.	
	Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства»	Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства»	Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства»	Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства»	Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства»	Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства»

Наименование показателя	По состоянию		По состоянию		По состоянию	
	на 31.12.2025 г., тыс. руб.		на 31.12.2024 г., тыс. руб.		на 31.12.2023 г., тыс. руб.	
	Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства»	Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства»	Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства»	Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства»	Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства»	Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства»
Основной долг по договорам займа (кредитным договорам)	-	411 701	400 000	-	800 000	-
Итого	-	411 701	400 000	-	800 000	-

Сроки погашения по полученным кредитам и займам:

Наименование кредитора	Договор	Сумма основного долга на 31.12.2025, тыс. руб.	Срок погашения
Долгосрочные займы и кредиты		-	
Краткосрочные займы и кредиты		200 000	
БАНК УРАЛСИБ /ПАО/	Договор №0001-021/00082 об открытии КЛ с лимитом выдачи от 04.10.21г.	200 000	2026 год

13. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства. Изменение оценочных значений

Изменения оценочных значений Общества в части резерва по сомнительным долгам за 2025 год представлены:

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2025, тыс. руб.	Сумма созданного резерва в соответствии с принятой учетной политикой и отнесенная в состав прочих расходов, тыс. руб.	Сумма использованного по назначению резерва, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2024, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2023, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
Резерв по сомнительным долгам	5 270	-	(1 374)	6 644	1 374

Сумма оценочных обязательств Общества на 31.12.2025 составляет 199 168 тыс. рублей. Изменение оценочных обязательств за отчетный период представлено в таблице:

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2025, тыс. руб.	Сумма резерва, созданного в отчетном периоде, тыс. руб.	Сумма использованного по назначению резерва, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2024, тыс. руб.	Сумма резерва, созданного в отчетном периоде, тыс. руб.	Сумма использованного по назначению резерва, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2023, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
Резерв на оплату отпусков	166 113	229 730	(185 265)	121 648	157 649	(143 396)	107 395
Компенсация морального вреда	12 600	13 484	(8 679)	7 795	4 528	(1 838)	5 105
Затраты на рекультивацию земли	15 106	6 882	(4 358)	12 582	0	(3 502)	16 084
Резерв под оценочное обязательство	5 349	3 305	(3 099)	5 143	5 143	(33 602)	33 602
В том числе:							
Долгосрочные затраты на рекультивацию	13 630	5 406	(3 102)	11 326	11 326	(10 392)	12 751
Краткосрочные затраты на рекультивацию	1 476	1 476	(1 256)	1 256	1 256	-	3 333
Итого	199 168	253 401	(201 401)	147 168	167 320	(182 338)	162 186

14. Обеспечения обязательств

Обеспечение, выданное на 31.12.2024 г.

Наименование организации	Сумма (руб.)	Дата возникновения	Дата исполнения	Наименование документа
БАНК УРАЛСИБ /ПАО/	400 000	04.10.2021	04.10.2026	Договор № 0001-021/00082/0908 залога прав по Договору открытия залогового счета
Итого	400 000			

Обеспечение, выданное на 31.12.2025 г.

Наименование организации	Сумма (руб.)	Дата возникновения	Дата исполнения	Наименование документа
БАНК УРАЛСИБ /ПАО/	200 000	04.10.2021	04.10.2026	Договор № 0001-021/00082/0908 залога прав по Договору открытия залогового счета
	1 853 177	28.08.2025	31.12.2039	Договор залога № ГС-Р-К/202/16-ДЗДИ-9 движимого имущества
	840 289	28.08.2025	31.12.2039	Договор залога № ГС-Р-К/202/16-ДЗДИ-8 недвижимого имущества
Итого	2 893 466			

15. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

- налог на прибыль – 25%;
- налог на добавленную стоимость – 20%;
- налог на имущество – 2,2%;
- налог на добычу полезных ископаемых – 24 руб. за 1 тонну добытого угля с учетом коэффициентов-дефляторов;

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 15 324 тыс. руб., в том числе:

№	Налог	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
1	Налог на прибыль	-	757	-
2	Налог на добавленную стоимость	-	-	-
3	Налог на имущество	2 536	2 651	2 978
4	Налог на добычу полезных ископаемых	-	-	11 399
5	НДФЛ	7 114	4 883	-

№	Налог	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
6	Прочие налоги	773	1 338	2 817
	Итого	15 324	9 629	17 194

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества перед государственными внебюджетными фондами составила 39 828 тыс. рублей.

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

16. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 203 250 тыс. руб. и разделен на 20 325 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 000 рублей каждая. Акции Общества полностью оплачены.

По строке 1340 Бухгалтерского баланса за 2023 год отражены результаты переоценки группы основных средств «Транспорт» в сумме 245 524 тыс. руб. Переоценка была осуществлена самостоятельно на основе данных рыночных цен, процента износа транспортных средств на 31.12.2023 г. Переоценка рассчитана пропорциональным пересчетом первоначальной стоимости и накопленной амортизации объекта основных средств. В 2023 г. за счет добавочного капитала отражено списание транспортного средства в сумме 33 млн руб.

По строке 1340 Бухгалтерского баланса за 2024 год отражены результаты переоценки группы основных средств «Транспорт» в сумме 302 739 тыс. руб. Переоценка была осуществлена самостоятельно на основе данных рыночных цен, процента износа транспортных средств на 31.12.2024 г. Переоценка рассчитана пропорциональным пересчетом первоначальной стоимости и накопленной амортизации объекта основных средств. В 2024 г. за счет добавочного капитала отражено списание транспортных средств в сумме 67 млн руб.

По строке 1340 Бухгалтерского баланса за 2025 год отражены результаты переоценки группы основных средств «Транспорт» в сумме 583 795 тыс. руб. Переоценка была осуществлена самостоятельно на основе данных рыночных цен, процента износа транспортных средств на 31.12.2025 г. Переоценка рассчитана пропорциональным пересчетом первоначальной стоимости и накопленной амортизации объекта основных средств.

17. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» 9/99, утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999г. № 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» 10/99, утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999г. № 33н.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) и активов сторонним организациям и физическим лицам, отражается на счетах реализации по мере отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг), передачи активов и предъявлению покупателю расчетных документов, если договором не предусмотрен иной порядок перехода права собственности.

В Отчете о финансовых результатах отражена за вычетом НДС (налога на добавленную стоимость).

К доходам от обычных видов деятельности отнесена выручка от реализации (продажи) продукции и поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, в том числе:

Наименование показателя	За 2024 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Выручка от реализации угля	11 787 376	10 932 209
Выручка от прочей деятельности (реализация прочей продукции, работ, услуг производственного характера)	19 555	54 759
Итого	11 806 931	10 986 968

В отчетном периоде продажа продукции Обществом на условиях товарообмена (бартера) не производилась.

Расходы признаются Обществом в двух случаях:

–когда имеется уверенность в том, что осуществление затрат является причиной извлечения соответствующего дохода. Затраты могут быть признаны расходом непосредственно (в случае реализации услуг, работ, признания управленческих или коммерческих расходов) или через выбытие активов, для создания которых Общество ранее осуществляло эти затраты (основные средства, материально-производственные запасы, собственная продукция и т. д.). Тогда в учете признаются расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (выбытие прочих активов, отличных от продукции);

–когда осуществление затрат не может быть непосредственно соотнесено с каким-то доходом или становится очевидным, что предполагаемый по соответствующим затратам доход получен не будет. Тогда в учете признаются прочие расходы (например, оплата процентов по кредитам, расходы по консервации основных средств и т.д.). Расходы также признаются в случае возникновения обязательства без факта поступления имущества.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Управленческие и коммерческие расходы списываются в состав текущих затрат без включения в состав затрат на производство угольной продукции.

Доходы и расходы за отчетный год отражены в Отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам.

Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом от 04.10.2023 № 157н с 01 января 2025г.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, отражаются свернуто, а именно:

- курсовые разницы;

- результат от переоценки внеоборотных активов, включая доходы от восстановления амортизации;
- результат от конвертации валюты;
- формирование резерва по оценочным обязательствам, за исключением расходов по созданию резерва по дебиторской задолженности;
- доходы/расходы от продажи основных средств, прочего имущества;
- аналогичные операции.

Доходы и расходы от обычных видов деятельности:

Основным видом деятельности Общества является Добыча и реализация каменного угля открытым способом, а также обогащение и реализация добытого каменного угля.

Наименование показателя	Сумма за 2025 год, тыс. руб.	Сумма за 2024 год, тыс. руб.
Выручка всего (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах)	11 806 931	10 986 968
в том числе:		
от угля	11 787 376	10 932 209
от прочих товаров (работ, услуг)	19 555	54 759
Себестоимость всего (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах)	(4 088 234)	(3 787 959)
в том числе:		
угля	(4 088 168)	(3 785 576)
прочих товаров (работ, услуг)	(66)	(2 383)
Валовая прибыль (стр. 2110 – стр. 2120)	7 718 697	7 199 009
Коммерческие расходы (стр. 2210 Отчета о финансовых результатах)	(6 884 199)	(7 028 550)
в том числе:		
от угля	(6 884 199)	(7 028 550)
Управленческие расходы (стр. 2220 Отчета о финансовых результатах)	(756 059)	(827 858)
в том числе:		
от угля	(756 059)	(823 732)
Прибыль от продаж (стр. 2200 Отчета о финансовых результатах)	78 439	(657 399)

Прочие доходы и расходы состоят из следующих статей:

Наименование показателя	Код строки ОФР	Сумма за 2025, тыс. руб.	Сумма за 2024, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки ОФР	Сумма за 2025, тыс. руб.	Сумма за 2024, тыс. руб.
Проценты к получению	2320	98 484	76 684
Прочие доходы всего:	2340	322 474	189 160
В том числе:	2340		
Курсовая разница	2340	-	-
Доходы по переоценке основных средств	2340	281 893	72 831
Доходы при конвертации валюты	2340	1 458	12 596
Возврат по таможенным пошлинам	2340	32 297	29 123
Доходы от списания кредиторской задолженности	2340	2 621	20 314
Восстановление оценочного обязательства	2340	-	24 944
Реализация иного имущества	2340	38	917
Прочие доходы	2340	4 167	28 435
В том числе:			
Оприходование ТМЦ	2340	4 167	19 828
Проценты к уплате	2330	(2 668 501)	(68 171)
Прочие расходы всего:	2350	(966 191)	(267 233)
Курсовая разница	2350	(800 720)	(14 364)
Расходы по переоценке основных средств	2350	-	-
Формирование резерва по прочим оценочным обязательствам	2350	(19 207)	
Формирование резерва по дебиторской задолженности			(5 270)
Расходы в виде пеней, штрафов за нарушение условий договоров прочие, по возмещению причиненных убытков	2350	(41 027)	(41 081)
Начисление процентных расходов по аренде в БУ	2350	(7 316)	(17 209)
Прочие	2350	(97 921)	(189 309)
В том числе:			
Спонсорская, благотворительная помощь	2350	(19 165)	(15 683)
Расходы на питание сотрудников	2350	(22 356)	(18 925)
Прибыль/убыток прошлых лет	2350	(10 856)	(56 766)
Услуги кредитных организаций	2350	(8 252)	(5 682)
Исполнительский сбор	2350	(6 650)	
Прощение долга	2350		(72 589)
Убыток по операциям прочих доходов и расходов		(643 717)	(78 073)

Убыток по итогам 2025 года до налогообложения составил 3 135 295 тыс. руб., в том числе:

- Прибыль по доходам и расходам от обычных видов деятельности в сумме 78 439 тыс. руб.
- Убыток по прочим доходам и расходам 643 717 тыс. руб.

Величина чистой прибыли, подлежащей распределению и выплате после уплаты налога на прибыль, за отчетный период составляет 0,00 тыс. рублей. Убыток на 1 акцию 131 869,37 руб.

Убыток по итогам 2024 года до налогообложения составил 726 959 тыс. руб., в том числе:

- Убыток по доходам и расходам от обычных видов деятельности в сумме 657 399 тыс. руб.
- Убыток по прочим доходам и расходам 78 073 тыс. руб.

Величина чистой прибыли, подлежащей распределению и выплате после уплаты налога на прибыль, за отчетный период составляет 0,00 тыс. рублей. Убыток на 1 акцию 25 501,45 руб.

В таблице «Затраты на производство» представляется информация о составе затрат на производство (расходов на продажу) в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы.

Затраты на производство

Наименование показателя	за 2025 г., тыс. руб.	за 2024 г., тыс. руб.
Материальные затраты	2 105 868	1 968 156
Расходы на оплату труда	1 273 248	882 570
Отчисления на социальные нужды	407 427	301 400
Амортизация	668 945	622 607
Налоги	80 971	96 803
Аренда	59 847	40 172
Агентское вознаграждение		0
Подача уборка вагонов	8 032	6 745
Транспортные услуги по доставке угля	6 682 303	6 826 162
Прочие затраты	246 381	677 835
Итого по элементам	11 533 022	11 422 450
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	194 470	221 917
Итого расходы по обычным видам деятельности	11 728 492	11 644 367

Расшифровка строки «Прочие затраты»

Прочие затраты	за 2025 г., тыс. руб.	за 2024 г., тыс. руб.
услуги военизированной, сторожевой и пожарной охраны	66 136	57 183
Информационно-консультационные услуги	37 634	476 755
Таможенные сборы	12 919	69 786
ИТОГО	246 381	677 835

18. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Информация по расчету налога на прибыль:

Наименование показателя	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Прибыль/Убыток до налогообложения	(3 135 295)	(726 959)
Ставка по налогу на прибыль, %	25	20
Условный расход/доход по налогу на прибыль	(783 824)	(145 392)
Постоянный налоговый расход (ПНР)	335 876	33 073
Постоянный налоговый доход (ПНД)	-	(520)
Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	(428 303)	277 518
в том числе за счет изменения ставки по налогу на прибыль 25%	-	207 077
Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	(44 516)	(68 961)
в том числе за счет переоценки ВНА	70 264	-
в том числе за счет изменения ставки по налогу на прибыль 25%	-	(111 274)
Инвестиционный вычет по налогу на прибыль	7 102	191 521
Итого текущий налог на прибыль		
УД/УР+ ПНР / ПНД - ОНА + ОНО	-	-

Расшифровка строки 2412 отложенный налог на прибыль:

Наименование показателя	Период	Сумма созданного ОНА/ОНО, тыс. руб.	Сумма использованного ОНА/ОНО, тыс. руб.	Отложенный налог на прибыль на конец отчетного периода, тыс. руб.
Отложенный налоговый актив	2025	696 791	267 488	455 050
Отложенное налоговое обязательство		161 044	116 527	
в том числе за счет переоценки ВНА		76 741	6 477	
Отложенный налоговый актив	2024	414 464	136 946	208 827

Наименование показателя	Период	Сумма созданного ОНА/ОНО, тыс. руб.	Сумма использованного ОНА/ОНО, тыс. руб.	Отложенный налог на прибыль на конец отчетного периода, тыс. руб.
Отложенное налоговое обязательство		175 479	106 788	

Основные изменения ОНА за 2025 год произошли за счет увеличения временной разницы по налоговому убытку. Сумма влияния 275 840 тыс. руб.

Изменений ОНО за 2025 год в основном связаны с увеличением отложенных обязательств по основным средствам.

19. События, произошедшие после отчетной даты

Общество не имеет существенных событий, произошедших за период 31 декабря 2025 года по дату подписания отчетности.

20. Непрерывность деятельности

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество не имеет намерений приостанавливать деятельность и оценивает свои способности по продолжению непрерывной деятельности как стабильные с возможным потенциалом роста.

Следует отметить, что негативные внешнеполитические события, имевшие место в 2022 году, в результате которых рядом недружественных стран было введено эмбарго на поставку Российского угля повлекли потерю Европейского рынка сбыта. В этой связи маркетинговые усилия Общества были переориентированы на внутренний рынок и Восточное направление. В результате удалось во многом заместить выпавшие в связи с потерей Европейского рынка объемы продаж, а также оптимизировать производственную цепочку под новые объемы производства. Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Добыча угля на 2026 год запланирована в объеме 3,0 млн. тонн. Для выполнения производственной программы в конце 2025 года Обществом были закуплены несколько единиц новой горной техники. Таким образом, для выполнения поставленного плана Общество располагает всеми необходимыми ресурсами и на сегодняшний день не имеет оснований пересматривать запланированные объемы производства. Для сравнения объем производства в 2025 и 2024 годах составил 3,0 млн тонн и 2,9 млн тонн соответственно.

Общество не планирует привлекать кредитные средства и не испытывает трудностей с погашением существующих кредитных обязательств. К настоящему моменту просрочек по кредитным платежам Обществом допущено не было. Задолженность Общества по сделкам хеджирования перед банком «Уралсиб» была урегулирована подписанием Мирового соглашения от 28.08.2025г. Согласно данного соглашения задолженность полностью реструктурирована на приемлемых условиях. Взаимоотношения с банком стали носить партнерский характер.

Следует также отметить факторы, которые оказывают влияние на деятельность предприятий угольной отрасли в целом. Прежде всего к ним относятся колебания валютных курсов и изменения стоимости железнодорожных перевозок. Влияние указанных факторов на экономику Общества может быть как положительным (рост курсов, снижение стоимости перевозок), так и отрицательным (снижение курсов, увеличение стоимости перевозок). Влияние данных факторов является циклическим и вполне ожидаемым. Поэтому рассматривается Обществом в целом как нормальные условия бизнеса, но требует оперативного реагирования. В частности, в случае формирования благоприятных трендов, Общество готово оперативно нарастить объем производства для извлечения дополнительной выгоды.

Основными приоритетами в деятельности Общества на ближайшую перспективу являются повышение операционной эффективности, в том числе развитие гибкости и адаптивности к запросам рынка, а также лидерство по издержкам в целях повышения рентабельности вложенного капитала.

21. Операции со связанными сторонами

Сведения о бенефициарных владельцах:

Единственным акционером АО «УК «Разрез Степной» является ООО «ОКТО УГОЛЬ» (ОГРН 1217700254144). У АО «УК «Разрез Степной» отсутствуют бенефициарные владельцы, поскольку уставный капитал единственного акционера ООО «ОКТО УГОЛЬ» разбит на пять равных долей по 20% каждая, собственниками которых являются пять разных физических лиц.

Список связанных сторон ООО «УК «Разрез Степной» на 31.12.25 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	Местонахождение юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля находящихся в распоряжении аффилированного лица голосующих акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Общество с ограниченной ответственностью «ОКТО Уголь»	123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества	18.11.2021	100	100

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	Местонахождение юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля находящихся в распоряжении аффилированного лица голосующих акций акционерного общества, %
		наб., д. 10, блок Б этаж 22	голосов, приходящихся на голосующие акции Общества			
2.	Серебряков Вячеслав Николаевич	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	16.09.2024	нет	нет
3.	Фуртак Евгений Богданович	Согласие не получено	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа (генеральный директор) Общества	12.02.2024	нет	нет
4.	Базолин Федор Константинович	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	21.08.2025	нет	нет
5.	Поплавский Андрей Андреевич	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	21.08.2025	нет	нет
6.	Балакин Иван Анатольевич	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	21.08.2025	нет	нет

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	Местонахождение юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля находящихся в распоряжении аффилированного лица голосующих акций акционерного общества, %
7.	Козляков Дмитрий Евгеньевич	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	21.08.2025	нет	нет
8.	Лугинин Алексей Анатольевич	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	21.08.2025	нет	нет

На отчетные даты остатки по операциям со связанными сторонами представлены следующим образом:

В таблице представлены остатки дебиторской и кредиторской задолженности предприятий, являющихся связными ООО «ОКТО Уголь», ООО ХК «ОКТО» период 2023, 2024, до 08.2025 г.

Наименование актива / обязательства	Сумма на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2023 г., тыс. руб.
АКТИВЫ			
ООО ХК «ОКТО»		3 373	5 827
Задолженность покупателей за реализованные товары (работы, услуги)	-	3 373	5 827
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	39 300
ООО «ОКТО Уголь»	1 000 000	1 144 244	1 670 064
Финансовые вложения долгосрочные	-	139 000	636 500
Прочая дебиторская задолженность	1 000 000	1 005 244	1 033 564
Итого активы:	1 000 000	1 147 617	1 715 191
ПАССИВЫ			
Кредиторская задолженность за приобретенные товары (работы, услуги)	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	-

Наименование актива / обязательства	Сумма на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2023 г., тыс. руб.
авансы полученные			
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-
Итого пассивы:	-	-	-

В следующей таблице представлена виды и общая сумма операций со связанными сторонами:

Виды операций	Сумма за 2025 г., тыс. руб.	Сумма за 2024 г., тыс. руб.
Доходы		
Проценты, начисленные по предоставленным займам (стр. 2320 ОФР)	40 840	60 039
В том числе:		
ООО «ОКТО Уголь»	40 840	60 039
Итого доходы (стр. 2110+ стр. 2340 ОФР)	40 840	60 039
Расходы		
Приобретение товаров (работ, услуг) без учета НДС	7 553	460 382
В том числе:		
ООО «ХК ОКТО» до 01.08.2025	7 553	460 382
Прочие расходы		72 589
В том числе ООО «ОКТО Уголь»	-	72 589
Итого расходы:	7 553	532 971

Сомнительная задолженность в отношении связанных сторон в текущем году не выявлена. В соответствии с учетной политикой резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон не создаются. Расчеты со связанными сторонами в отчетном периоде произведены в денежной безналичной форме. Сомнительных и долгов, нереальных для взыскания, по состоянию на отчетную дату за связанными сторонами не числится.

Вознаграждения, выплаченные управленческому персоналу за 2025 год, составляет 137 803 тыс. руб., страховые взносы 25 611 тыс. руб.

Вознаграждения, выплаченные управленческому персоналу за 2024 год, составляет 12 654 тыс. руб., страховые взносы 2 565 тыс. руб.

Вознаграждения, выплаченные управленческому персоналу за 2023 год, составляет 6 462 тыс. руб., страховые взносы 1 261 тыс. руб.

22. Прочая информация

Выданные обеспечения и гарантии

По состоянию на 31.12.2025 г. гарантий и поручительств, выданных за третьих лиц у Общества нет.

Дата 10 марта 2026 г.

Генеральный директор АО «УК «Разрез Степной»  _____ Фуртак Е. Б.

Главный бухгалтер АО «УК «Разрез Степной»  _____ Соколова О. Г.

ИНФОРМАЦИЯ, СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Информация о затратах на энергетические ресурсы

Данные о совокупных затратах по использованным в течение отчетного периода энергетическим ресурсам.

№	Наименование вида энергетического ресурса	Сумма за 2025 г., тыс. руб.	Сумма за 2024 г., тыс. руб.	Сумма за 2023 г., тыс. руб.
1	Электрическая энергия	113 966	89 987	97 699
2	Тепловая энергия	5 820	5 402	5 307
	Итого:	119 786	95 479	103 006

Информация об экологических ресурсах

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

Деятельность Общества за период с 31.12.2023 по 31.12.2025 осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих госорганов в адрес Общества не поступало.