

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с ограниченной ответственностью «Кузбасстопливосбыт»
ЗА 2025 ГОД**

1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Организация и деятельность

ООО «Кузбасстопливосбыт» (далее - Общество) зарегистрировано 06.04.2012 года в результате реорганизации ОАО «Кузбасстопливосбыт» в форме преобразования в общество с ограниченной ответственностью. Свидетельством о государственной регистрации 42 № 003624874 присвоен основной государственный регистрационный номер 1124205005869.

Место нахождения (юридический адрес) Общества Российская федерация г. Кемерово, ул. 50 лет Октября, 4.

Основным видом деятельности Общества является реализация твердого топлива физическим и юридическим лицам.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности 14 филиалов и 11 обособленных подразделений, расположенных на территории Кемеровской области-Кузбасса.

Материнской компанией Общества является АО "КТК". Генеральный директор Общества - Харитоненко Андрей Геннадьевич, осуществляет функции единоличного исполнительного органа Общества.

Функции главного бухгалтера и ведение бухгалтерского учета Общества возложены с 01.02.2010 на специализированную организацию – ООО «КТК Консалтинг».

Ревизионная комиссия Общества состоит из сотрудников службы внутреннего аудита Основного общества (АО «КТК»), ревизор Общества на 2025 год Петрова Алена Петровна.

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества на 2025 год является АО «Консультационная группа «Баланс» (ИНН 5406170683, ОГРН 1025402453020 630132, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Железнодорожная, Д.12/1, подъезд 1 этаж 4).

Величина выплаченного (подлежащего выплате) вознаграждения аудиторской организации за проведение аудита бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год составила 280 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025 год составила 166,3 человек (за 2024 год – 170,1 человек).

Решением Единственного участника ООО «Кузбасстопливосбыт» от 30 апреля 2025 года:

- утверждена годовая бухгалтерская отчетность за 2024 год;

- утверждена прибыль, полученная Обществом по результатам 2024 финансового года, в сумме 21 926 417 (двадцать один миллион девятьсот двадцать шесть тысяч четыреста семнадцать) рублей 57 копеек, принято решение прибыль не распределять.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2025 года бенефициарным владельцем Общества является Халилов Искендер Агасалим Оглы.

2 НОВЫЕ ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В 2025 году вступили в действие Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023 года № 157н (далее – ФСБУ 4/2023) и Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2023 года № 4н (далее – ФСБУ 28/2023).

В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 Обществом внесены уточнения, связанные с отражением информации по денежным потокам по операционной деятельности в Отчете о движении денежных средств за 2024 год. Уточнения связаны с пересмотром подхода Общества в части отражения денежных потоков по операциям, связанным с оплатой труда работников. Информация об изменениях данных за 2024 год представлена следующим образом:

Вид платежа	2024 (до корректировки)	Корректировка	2024 (с учетом корректировки)
Денежные потоки от текущих операций			
Платежи - всего	(2 391 065)	-	(2 391 065)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	(2 220 207)	-	(2 220 207)
в связи с оплатой труда работников	(100 919)	(41 095)	(142 014)
процентов по долговым обязательствам	(368)	-	(368)
налога на прибыль организаций	(7 921)	-	(7 921)
прочие платежи	(61 650)	41 095	(20 555)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	50 004	-	50 004

3 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», другими стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, отрицательные значения в круглых скобках.

3.1 Применимость допущения о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена Обществом, исходя из допущения о том, что Общество имеет возможность и будет осуществлять свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

3.2 Основные средства и незавершенное строительство

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств 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. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются (земельные участки).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	3	30
Сооружения	5	30
Машины и оборудование	1,5	27
Транспортные средства	2	25
Прочие основные средства	3	30

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и незавершенные капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые физически выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета. Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

3.3 Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением:

- объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды,
- объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.

По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно, в течение срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства

на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактических затрат на аренду.

Обязательство по аренде отражается обособленно, в составе обязательств Общества.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде,
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты,
- затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях,
- величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом, в течение срока аренды.

Право пользования активом отражается обособленно, в составе внеоборотных активов.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Учет отдельных соглашений на аренду земельных участков, в которых в качестве базы для расчета арендного платежа выступает кадастровая стоимость.

Поскольку данная область учета недостаточно урегулирована ФСБУ 25/2018 "Учет аренды", Общество применяет правила МСФО (IFRS) 16 "Аренда" к учету отдельных соглашений аренды земельных участков, в которых в качестве расчетной базы фигурирует «кадастровая стоимость». Применительно к таким соглашениям, в связи с тем, что:

- ✓ кадастровая стоимость не является индикативом справедливой стоимости;
- ✓ арендные платежи, рассчитанные на ее основе, являются переменной величиной,

которая не зависит от индекса или ставки

в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда», переменный платеж, который не зависит от индекса или ставки, отражается в отчетности **в составе расходов** текущего периода.

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Компания признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически предъявленных арендатору арендных платежей.

Доходы по операционной аренде признаются в составе доходов в размере фактически начисленной арендной платы по договору.

3.4 Запасы

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы, кроме готовой продукции и товаров, предназначенных для перепродажи, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения.

Оценка готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости в разрезе марок угольной продукции.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость запасов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по каждой номенклатуре в разрезе складов и подразделений.

В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер в разрезе однородных групп.

Товары, приобретенные для оптовой и розничной продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров, предназначенных для последующей реализации, распределяются в конце месяца между стоимостью проданного товара и остатком товара на складе на конец месяца.

При выбытии товары оцениваются по средней себестоимости текущего месяца по каждому наименованию и месту хранения.

3.5 Дебиторская задолженность

Учет дебиторской задолженности ведется в разрезе каждого контрагента и договора. Дебиторская задолженность покупателей учитывается в размере предъявленных покупателю и принятых к оплате счетов на отгруженную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Резерв по сомнительным долгам создается исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.6 Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся: ценные бумаги, вклады в уставный капитал других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, размещенные на срок более трех месяцев без возможности досрочного изъятия, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования, и другие финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Все затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений, независимо от их размера включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Финансовые вложения учитываются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения отражаются как долгосрочные.

При выбытии финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.7 Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства, если:

- на отчетную дату у него существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий хозяйственной деятельности, исполнения которой невозможно избежать;

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- сумма возможного расхода (величина оценочного обязательства) может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников формируется по состоянию на конец каждого отчетного месяца на основании данных о количестве дней неиспользованного отпуска работниками Общества, среднем дневном заработке, сумме страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, компенсации за неиспользованный отпуск работникам.

Оценочное обязательство по выплате годового вознаграждения

Оценочное обязательство по предстоящей выплате вознаграждения по итогам отчетного года признается на конец отчетного года, в случае наличия на отчетную дату обстоятельств, позволяющих определить неизбежность такой выплаты в последующие периоды. Размер оценочного обязательства определяется в соответствии с действующими в Обществе локальными нормативными актами, регламентирующими порядок расчета соответствующего вознаграждения, а также установленным в отношении данных выплат порядком налогообложения страховыми взносами. В следующих отчетных периодах, оценочное обязательство уменьшается на суммы фактически включенного в расчет заработной платы вознаграждения и начисления соответствующих ему сумм страховых взносов. Превышение фактических сумм вознаграждения и страховых взносов над суммой признанного оценочного обязательства включается в расходы на оплату труда в текущем периоде начисления. Неиспользованная часть оценочного обязательства - восстанавливается и отражается в составе прочих доходов.

3.8 Отложенные налоги

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете и должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства признаются в бухгалтерской отчетности в отношении вычитаемых и налогооблагаемых разниц соответственно, возникающих вследствие различий в правилах оценки активов и обязательств для целей бухгалтерского и налогового учета. При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

3.9 Выручка

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от оптовой и розничной продажи товаров (уголь) на территории РФ,
- услуги по перевозке грузов автомобильным транспортом,
- погрузка, разгрузка, хранение угля и прочих ТМЦ,
- взвешивание,
- прочие работы и услуги.
- компенсация из бюджета в связи с государственным регулированием цен.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: сумма выручки может быть определена; Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора; право собственности на товар перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком.

Выручка от продажи товаров признается на момент отгрузки товаров, выполнения работ и оказания услуг, если иное не предусмотрено договором.

3.10 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

Коммерческие расходы, за исключением расходов на транспортировку, ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Для целей формирования Обществом финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе фактических затрат на приобретение товаров с учетом всех скидок, предоставленных поставщиками за выполнение договорных обязательств по закупке определенного объема товаров.

3.11 Прочие доходы и расходы

Доходы и расходы, отличные от доходов и расходов от обычных видов деятельности Общества, признаются прочими доходами и расходами.

Следующие виды прочих доходов отражаются в Отчете о финансовых результатах за минусом расходов, поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения Общества:

- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность;
- доходы/расходы от прочей реализации, не относящейся к основной деятельности;
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам;
- прибыли/убытки от пересмотра (модификации) условий аренды;
- прибыли/убытки по операциям финансовой аренды;
- прибыли/убытки по операциям прошлых лет.

4 ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

4.1 Нематериальные активы

Первоначальная стоимость нематериальных активов и сумма накопленной амортизации по состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года представлены ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.	859	(343)	-	-	-	(172)	-	-	-	859	(515)
	за 2024 г.	859	(173)	366	(366)	-	(170)	-	-	-	859	(343)
Прочие нематериальные активы	за 2025 г.	859	(343)	-	-	-	(172)	-	-	-	859	(515)
	за 2024 г.	859	(173)	366	(366)	-	(170)	-	-	-	859	(343)

4.2 Основные средства

Первоначальная стоимость основных средств Общества и суммы начисленной амортизации по состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года с расшифровкой по основным группам основных средств представлены ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Прочие корректировки		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Здания	За 2025г.	46 955	(32 713)	-	-	-	(2 563)	-	-	46 955	(35 276)
	За 2024г.	43 710	(30 241)	3 412	(167)	167	(2 638)	-	-	46 955	(32 713)
Сооружения	За 2025г.	58 451	(44 038)	2 930	-	-	(3 240)	-	-	61 381	(47 278)
	За 2024г.	54 605	(41 110)	3 846	-	-	(2 928)	-	-	58 451	(44 038)
Машины и оборудование	За 2025г.	108 016	(73 078)	4 998	-	-	(12 241)	-	-	113 014	(85 319)
	За 2024г.	101 031	(61 221)	6 985	-	-	(11 856)	-	-	108 016	(73 078)
Транспортные средства	За 2025г.	13 358	(12 113)	-	(390)	390	(879)	-	-	12 968	(12 602)
	За 2024г.	13 358	(10 945)	-	-	-	(1 168)	-	-	13 358	(12 113)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Прочие корректировки		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Многолетние насаждения	За 2025г.	578	(301)	-	-	-	(19)	-	-	578	(320)
	За 2024г.	578	(282)	-	-	-	(19)	-	-	578	(301)
Земельные участки	За 2025г.	3 676	-	-	-	-	-	-	-	3 676	-
	За 2024г.	3 676	-	-	-	-	-	-	-	3 676	-
Другие виды основных средств	За 2025г.	674	(674)	-	-	-	-	-	-	674	(674)
	За 2024г.	674	(674)	-	-	-	-	-	-	674	(674)
Итого	За 2025г.	231 708	(162 917)	7 928	(390)	390	(18 942)	-	-	239 246	(181 469)
	За 2024г.	217 632	(144 473)	14 243	(167)	167	(18 610)	-	-	231 708	(162 917)

Основные средства тестируются на обесценение на каждую отчетную дату, при наличии индикаторов обесценения отдельных активов и соответствующих единиц, генерирующих денежные потоки (ЕГДП). В результате проведенного руководством на 31 декабря 2025 года анализа наличия индикаторов возможного обесценения, такие индикаторы не были выявлены.

В составе основных средств имеются объекты, по которым амортизация не начисляется (самортизированные ОС). Первоначальная стоимость указанных объектов 37494 тыс. руб. Указанные объекты выработали ожидаемый ресурс, техническая возможность их использования обусловлена проведением поддерживающих ремонтов, в связи с этим в отношении установления срока полезного использования имеется неопределенность. Изменение срока полезного использования в отношении амортизированных основных средств не является существенным.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации " за 2025 год, 2024 год представлено ниже:

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	2 416	2 415
Здания		451
Основное строение.лит.А,площ.62.8м2	451	
Сооружения	1 667	1 964
Автовесы склада угля (б/у)		1 667
Площадка №2 склада угля (б/у)	346	
Теплотрасса лит В6.протяж.0.09км	1 618	
Машины и оборудование	748	
Весы автомобильные "Нимбус 60-6" (Топки)		748

4.3 Незавершенные капитальные вложения

Наличие и движение незавершенного капитального строительства Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлено ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	передача оборудования в монтаж, перевод из одной группы в другую	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	За 2025г.	4 519	8 201	-	(145)	(7 929)	4 646
	За 2024г.	6 132	12 630	-	-	(14 243)	4 519
Оборудование к установке	За 2025г.	825	-	-	(145)	-	680
	За 2024г.	1 588	(763)	-	-	-	825
Строительство объектов основных средств	За 2025г.	3 694	3 951	-	-	(3 679)	3 966
	За 2024г.	4 544	8 885	-	-	(9 735)	3 694
Приобретение объектов основных средств	За 2025г.	-	4 250	-	-	(4 250)	-
	За 2024г.	-	4 508	-	-	(4 508)	-

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		учтенные по условиям договора	поступило в результате хозяйственных операций	выбыло (погашено)	учтенные по условиям договора
Авансы, выданные поставщикам по капитальным вложениям - всего	за 2025 г.	-	82	(82)	-
	за 2024 г.	1 243	748	(1 991)	-
60.02.30 Авансы, выданные поставщикам по капитальным вложениям (в рублях)	за 2025 г.	-	98	(98)	-
	за 2024 г.	1 491	871	(2 362)	-
76.ВА.2 НДС по авансам выданным (кап.вложения)	за 2025 г.	-	(16)	16	-
	за 2024 г.	(248)	(123)	371	-

4.4 Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		стоимость	поступило	выбыло	перевод из долгосрочных в краткосрочные	стоимость
Долгосрочные - всего	за 2025 г.	5	-	(5)	-	-
	за 2024 г.	5	-	-	-	5
Доли (в рублях)	за 2025 г.	5	-	(5)	-	-
	за 2024 г.	5	-	-	-	5
Краткосрочные - всего	за 2025 г.	-	1 604	(1 604)	-	-
	за 2024 г.	-	3 663	(3 663)	-	-
Предоставленные	за 2025 г.	-	1 604	(1 604)	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		стоимость	поступило	выбыло	перевод из долгосрочных в краткосрочные	стоимость
займы	за 2024 г.	-	3 663	(3 663)	-	-
Финансовых вложений - итого	за 2025 г.	5	1 604	(1 609)	-	-
	за 2024 г.	5	3 663	(3 663)	-	5

На основании решения единственного участника ООО «Кузбасстопливосбыт» от 15 декабря 2025г. реализована доля в уставном капитале ООО «Новая сетевая компания». 17 декабря 2025 года внесена запись в ЕГРЮЛ об изменении обязательственных прав в отношении ООО «Кузбасстопливосбыт».

Долгосрочные финансовые вложения в уставный капитал других организаций представлены ниже:

Наименование	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	Доля владения, %	Сумма	Доля владения, %	Сумма	Доля владения, %	Сумма
Зависимые общества						
Новая сетевая компания ООО	-	-	50	5	50	5
Итого:	-	-	50	5	50	5

4.5 Аренда

Общество как арендатор

Активы в форме права пользования признаны по долгосрочным договорам аренды, которые представлены, главным образом, арендой земельных участков, зданий и сооружений.

Права пользования активами:

	Земля, здания, сооружения
<i>Первоначальная стоимость</i>	
По состоянию на 31.12.2023	6 101
Поступление	2 277
Списание	3 582
По состоянию на 31.12.2024	4 796
Поступление	7 590
Модификация	127
По состоянию на 31.12.2025	12 513
<i>Амортизация</i>	
По состоянию на 31.12.2023	(2 040)
Начислено за период	(1 212)
Списано за период	1 105
По состоянию на 31.12.2024	(2 147)
Начислено за период	(2 069)
По состоянию на 31.12.2025	(4 216)
<i>Балансовая (остаточная) стоимость</i>	
По состоянию на 31.12.2023	4 061
По состоянию на 31.12.2024	2 649
По состоянию на 31.12.2025	8 297

Изменение обязательства по аренде представлено следующим образом:

	Земля, здания, сооружения
По состоянию на 31.12.2023	4 291
Процентные расходы	379
Поступление	2 277
Списание	(2 643)
Погашение	(1 550)
По состоянию на 31.12.2024	2 754
Процентные расходы	1 035
Поступление	7 590
Модификация	127
Погашение	(2 947)
По состоянию на 31.12.2025	8 559

Остаток обязательства по аренде представлен договорами аренды объектов недвижимости, платежи по которым Общество осуществляет равномерно, в течение остаточного срока действия договоров, которые составляют 1-5 лет.

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2025 года
До 1 года	3 363
От 1 года до 2 лет	2 884
От 2 лет до 3 лет	2 195
От 3 до 4 лет	2 195
От 4 до 5 лет	915
Свыше 5 лет	-
Итого	11 552
Эффект дисконтирования	(3 255)
Итого обязательство по аренде	8 297

Кроме того, в отчетном году расходы на аренду, относящиеся к переменным арендным платежам в размере 1 484 тыс. руб. и расходы на краткосрочную аренду прочих объектов в размере 2 553 тыс. руб. были учтены в составе расходов, преимущественно, в себестоимости.

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

Общество как арендодатель

Финансовая аренда

В качестве неосновного вида деятельности, Компания сдает в аренду некоторые объекты недвижимого имущества на длительный срок (до 2045 года). Такие договоры учитываются в качестве финансовой аренды. Сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в финансовую аренду, а также распределение причитающихся Компании арендных платежей по срокам погашения представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2025 года	2024 года
Будущие арендные платежи:		
Год 1	1 780	1 780
Год 2	1 780	1 780
Год 3	1 780	1 780
Год 4	1 780	1 780
Год 5	1 780	1 780
Последующие годы	22 052	23 832
Итого недисконтированные будущие арендные платежи	30 952	32 732
Негарантированная ликвидационная стоимость	-	-
Валовая стоимость инвестиции в аренду	30 952	32 732
Эффект дисконтирования	(8 540)	(9 378)
Итого чистая стоимость инвестиции в аренду	22 412	23 354

Поскольку предметом договоров финансовой аренды являются здания, сооружения, Общество оценило срок аренды как приблизительно равный сроку полезного использования объектов аренды, следовательно, негарантированная ликвидационная стоимость по договорам аренды по оценкам Общества не является существенной и не была учтена при определении справедливой стоимости инвестиции в аренду.

Суммы, признанные в составе доходов и расходов в отношении договоров финансовой аренды, представлены следующим образом:

	2025 год	2024 год
Процентный доход	838	865

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, отсутствовали.

Компания управляет рисками, связанными с правами на предмет аренды, путем их должной регистрации в государственных регистрирующих органах.

4.6 Запасы

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года представлены ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	выбыло		убытки от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					Себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2025 г.	77 457	-	2 501 613	(2 295 222)	-	-	х	283 848	-
	за 2024 г.	131 885	(2 789)	2 081 827	(2 136 255)	2 789	-	х	77 457	-
10 Материалы	за 2025 г.	5 195	-	23 195	(21 562)	-	-	(1 637)	5 191	-
	за 2024 г.	4 623	(110)	24 987	(23 151)	110	-	(1 264)	5 195	-
20 Основное производство	за 2025 г.	-	-	86 003	(88 135)	-	-	2 132	-	-
	за 2024 г.	-	-	79 553	(81 333)	-	-	1 780	-	-
23 Вспомогательные производства	за 2025 г.	-	-	390	(193)	-	-	(197)	-	-
	за 2024 г.	-	-	400	(315)	-	-	(85)	-	-
41 Товары	за 2025 г.	72 256	-	2 392 016	(2 181 926)	-	-	(3 692)	278 654	-
	за 2024 г.	111 050	-	1 976 849	(2 011 083)	-	-	(4 560)	72 256	-
43 Готовая продукция	за 2025 г.	6	-	9	(3 406)	-	-	3 394	3	-
	за 2024 г.	16 212	(2 679)	38	(20 373)	2 679	-	4 129	6	-

4.7 Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлена ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в величине задолженности	в величине резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	376 562	(70 687)	50 311	687	426 873	(70 000)
	за 2024 г.	320 310	(70 737)	56 252	50	376 562	(70 687)
Расчеты по авансам выданным	за 2025 г.	1 400	-	(456)	-	944	-
	за 2024 г.	1 119	-	281	-	1 400	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	70 174	-	(28 875)	-	41 299	-
	за 2024 г.	81 484	-	(11 310)	-	70 174	-
Расчеты по финансированию из бюджета (субсидии)	за 2025 г.	143 671	-	(15 469)	-	128 202	-
	за 2024 г.	135 010	-	8 661	-	143 671	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	158 452	(70 664)	87 638	664	246 090	(70 000)
	за 2024 г.	101 151	(70 703)	57 301	39	158 452	(70 664)
Расчеты с поставщиками и покупателями по организации ж/д перевозок	за 2025 г.	1 144	-	(481)	-	663	-
	за 2024 г.	699	-	445	-	1 144	-
Расчеты с прочими дебиторами	за 2025 г.	1 721	(23)	7 954	23	9 675	-
	за 2024 г.	847	(34)	874	11	1 721	(23)
Итого	за 2025 г.	376 562	(70 687)	50 311	687	426 873	(70 000)
	за 2024 г.	320 310	(70 737)	56 252	50	376 562	(70 687)

Информация о просроченной дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлена ниже:

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.		на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	130 778	60 778	84 668	13 981	82 019	11 282
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	130 762	60 762	84 565	13 901	78 573	7 870
Расчеты с прочими дебиторами	16	16	103	80	70	36
Расчеты по финансированию из бюджета (субсидии)	-	-	-	-	3 376	3 376

4.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в банке и кассе	32 456	65 655	28 101
Итого:	32 456	65 655	28 101

Строка 4119 Отчета о движении денежных средств состоит из следующих платежей:

Вид поступления	2025	2024
Свернутые денежные потоки по налогу на добавленную стоимость	38 342	-
Проценты на остаток денежных средств в банках	12 366	6 448
Поступления в результате судебных разбирательств	2 695	154
Прочие поступления	227	50
Штрафы, пени, возмещение убытков	29	41
Итого:	53 659	6 693

Строка 4129 Отчета о движении денежных средств состоит из следующих платежей:

Вид платежа	2025	2024
Прочие услуги банков	11 752	9 674
Расходы по возмещению причиненных убытков, штрафы, пени	6 441	3 033
Расчеты по налогам и сборам	2 394	2 233
Прочие платежи	2 210	577
Свернутые денежные потоки по налогу на добавленную стоимость	-	5 038
Итого:	22 797	20 555

4.9 Прочие внеоборотные и прочие оборотные активы

Балансовая стоимость прочих внеоборотных и прочих оборотных активов Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года представлена ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость
Прочие оборотные активы - всего	за 2025 г.	387	23 597	(23 551)	433
	за 2024 г.	546	10 354	(10 513)	387
10.14 Активы к продаже	за 2025 г.	122	129	-	251
	за 2024 г.	104	61	(43)	122
19.ВА НДС с выданных авансов	за 2025 г.	265	23 459	(23 542)	182
	за 2024 г.	442	10 285	(10 462)	265
94 Недостачи и потери от порчи ценностей	за 2025 г.	-	9	(9)	-
	за 2024 г.	-	8	(8)	-
Прочие внеоборотные активы - всего	за 2025 г.	474	-	-	474
	за 2024 г.	474	-	-	474
97 Расходы будущих периодов	за 2025 г.	474	-	-	474
	за 2024 г.	474	-	-	474

4.10 Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года составляет 25 600 тыс. руб. и состоит из взносов единственного участника - АО «КТК».

По состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

4.11 Резервный капитал

Резервный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года полностью сформирован и составляет 1 280 тыс. руб.

4.12 Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Министерства Финансов России от 28 августа 2014 года № 84н.

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 392 013 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 376 731 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года: 354 804 тыс. руб.).

4.13 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года представлена ниже:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	154 114	194 404	348 518
	за 2024 г.	141 028	13 086	154 114
Расчеты по авансам полученным	за 2025 г.	1 572	(377)	1 195
	за 2024 г.	1 644	(72)	1 572
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	3 446	(2 226)	1 220
	за 2024 г.	3 554	(108)	3 446
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г.	2 703	62	2 765
	за 2024 г.	2 581	122	2 703
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2025 г.	4 749	(130)	4 619
	за 2024 г.	4 423	326	4 749
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	140 371	197 662	338 033
	за 2024 г.	127 877	12 494	140 371
Расчеты с поставщиками и покупателями по организации ж/д перевозок	за 2025 г.	517	(97)	420
	за 2024 г.	686	(169)	517
Расчеты с прочими кредиторами	за 2025 г.	756	(490)	266
	за 2024 г.	263	493	756
Итого	за 2025 г.	154 114	194 404	348 518
	за 2024 г.	141 028	13 086	154 114

4.14 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года представлены ниже:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	13 967	15 444	(14 987)	(282)	14 142
Краткосрочные обязательства	13 967	15 444	(14 987)	(282)	14 142
Оценочное обязательство по оплате вознаграждений персоналу по итогам отчетного года	770	801	(770)	-	801
Оценочное обязательство по оплате вознаграждений персоналу по итогам отчетного года (отчисления).	232	242	(232)	-	242
Оценочное обязательство по претензиям и судебным спорам	926	-	(644)	(282)	-
Оценочные обязательства по отпускам	9 291	11 097	(10 295)	-	10 093
Оценочные обязательства по отпускам (отчисления)	2 748	3 304	(3 046)	-	3 006

4.15 Выручка и прочие доходы

Основным видом деятельности Общества является реализация твердого топлива физическим и юридическим лицам, в том числе реализация твердого топлива физическим лицам по тарифам, регулируемым государством (льготным ценам). При этом компенсация выпадающих доходов, возникающих в результате установления льготных цен (тарифов), осуществляется со стороны государства путем предоставления субсидий, отражаемых по статье доходов «Компенсация из бюджета в связи с государственным регулированием тарифа».

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности:

Вид выручки	2025	2024
Компенсация из бюджета в связи с государственным регулированием тарифа	1 261 818	1 186 655
Продажа в розницу угля и иных видов топлива по фиксированным ценам	916 481	801 674
Оптовая реализация покупного угля по России	239 617	307 129
Услуги по перевозке грузов автомобильным транспортом	103 676	95 920
Продажа в розницу угля и иных видов топлива по свободным ценам	64 484	43 006
Прочая выручка	24 059	21 314
Оптовая реализация покупного угля по России (бюджет)	22 436	6 965
Оптовая реализация покупного переработанного угля по России	2 862	25 048
Продажа в розницу переработанного угля и иных видов топлива по свободным ценам	1 037	911
Продажа в розницу переработанного угля по фиксированным ценам	665	432
Итого:	2 637 135	2 489 054

Прочие доходы:

Вид прочих доходов	2025	2024
Результат инвентаризации ТМЦ	10 597	14 851
Реализация доли в уставном капитале	8 677	-
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	1 279	2 234
Прочие	805	340
Резерв по сомнительным долгам	687	-
Прибыль прошлых лет	543	114
Финансовый результат от выбытия (реализации) основных средств	433	-
Излишне начисленное оценочное обязательство	282	451
Отклонение стоимости ТМЦ (товаров) по договору займа	201	484
Прибыль (убыток) от выбытия договора аренды	-	165
Итого:	23 504	18 639

4.16 Себестоимость продаж и коммерческие расходы

Информация о структуре себестоимости продаж:

Вид расходов	2025	2024
Уголь	2 139 295	1 984 483
Услуги по перевозке	126 582	117 337
Расходы на оплату труда	2 287	1 721
ГСМ	1 649	1 496
Отчисления на социальные нужды	863	562
Прочие материалы и услуги	746	450
Амортизация	554	582
Налоги, сборы	146	148
Итого	2 272 122	2 106 779

Информация о структуре коммерческих расходов:

Вид коммерческих расходов	2025	2024
Расходы на оплату труда	121 239	114 112
Услуги по перевозке	5 722	35 856
Отчисления на социальные нужды	36 375	34 105
Разгрузочно-погрузочные работы	32 146	27 080
Услуги охраны	30 373	26 562
Услуги по приемке-перемещению угля	30 118	21 127
Информационные, консультационные услуги	20 510	19 376
Амортизация	20 564	19 296
Услуги по ремонту и обслуживанию технолог.оборудования. Услуги по обслуживанию	18 240	19 202
ГСМ	13 617	14 374
Прочие услуги	11 929	11 131
Материалы	7 273	6 437
Энергоресурсы	5 949	5 773
Арендные, лизинговые платежи	4 093	5 046
Налоги, сборы	1 053	1 050
Итого	359 201	360 527

4.17 Затраты на производство

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	2025	2024
Материальные затраты	2 351 766	2 200 888
Оплата труда	123 722	115 875
Отчисления на социальные нужды	37 105	34 667
Амортизация	21 118	19 878
Прочие затраты	98 275	80 419
Итого по элементам	2 631 986	2 451 727
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(663)	15 579
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 631 323	2 467 306

В состав строки «Материальные затраты» входят следующие расходы:

Вид материальных расходов	2025	2024
Уголь закупленный	2 180 388	2 007 547
Транспортные услуги	88 165	112 679
Разгрузочные, погрузочные работы	32 146	27 080
Ремонт и содержание	18 056	19 229
Топливо	14 474	14 829
Материалы	10 629	11 869
Электричество, теплоэнергия	5 954	5 778
Прочие	1 954	1 877
Итого:	2 351 766	2 200 888

В состав строки «Прочие затраты» входят следующие виды расходов:

Вид расходов	2025	2024
Услуги по охране	30 373	26 562
Услуги по приемке, перемещению угля	30 118	21 127
Расходы по ведению бухгалтерского учета, на проведение аудита и прочие консультационные и информационные услуги	20 510	18 935
Прочие	4 910	1 520
Аренда имущества	2 609	3 625
Аренда земли	1 484	1 421
Услуги по хранению угля	2 947	1 291
Согласования, разрешения, заключения, экспертиза (издержки)	306	1 223
Налоги (налог на землю, транспортный налог, за загрязнение окружающей среды)	1 199	1 198
Услуги ЦСМ, поверка, испытание весов, СИ, средств радиосвязи	1 216	1 085
Утилизация отходов, вывоз ТБО, паспортизация отходов	1 054	767
Топографические, маркшейдерские, геодезические услуги	1 549	1 665
Итого:	98 275	80 419

4.18 Информация о структуре прочих расходов

Вид прочих расходов	2025	2024
Расходы на услуги банков	14 744	11 249
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	4 534	3 426
Прочие	1 117	2 039
Налог на имущество	1 061	1 534
Отклонение стоимости ТМЦ (товаров) по договору займа	201	484
Возмещение ущерба (убытка)	631	6
Госпошлина (судебные расходы)	1 356	168
Услуги по оценке имущества	140	280
Убыток прошлых лет	134	151
Итого:	23 918	19 337

4.19 Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

	2025	2024
Прибыль (Убыток) до налогообложения	17 576	28 005
Условный расход по налогу на прибыль	(4 394)	(5 601)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(141)	(106)
прочие	(1)	11
Итого	(142)	(95)
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	155	
реализация долей в уставном капитале	2 169	
Итого	2 324	
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по резерву по сомнительным долгам	(172)	3 524
по оценочным обязательствам	44	782
разница в оценке стоимости МПЗ	128	(525)
по активам и обязательствам по аренде	1 451	(169)
по основным средствам, в том числе из-за:	1 465	(7)
несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	1 465	(7)
по убыткам прошлых лет, не использованных для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но которые будут приняты в целях налогообложения в последующих отчетных периодах	9 279	94
Итого увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов	12 195	3 699
Уменьшение (увеличение) отложенных налоговых обязательств:		
по резерву по сомнительным долгам	(13 407)	(2 114)
по основным средствам из-за:	156	821
несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	156	821
по активам и обязательствам по аренде	(1 177)	(835)
прочие	(8)	(20)
по оборудованию	11	10
по убыткам прошлых лет, не использованных для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но которые будут приняты в целях налогообложения в последующих отчетных периодах	18	(4)
Итого уменьшение (увеличение) отложенных налоговых обязательств	(14 407)	(2 142)
Итого отложенный налог на прибыль	(2 212)	1 557
Пересчет ОНА/ОНО в связи с изменением ставки по налогу на прибыль организаций	-	423
Итого текущий налог на прибыль	-	(7 676)
Налог на прибыль	(2 212)	(5 696)

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в 2025 году определялись по действующей ставке налога на прибыль, равной 25 %, в 2024 году по действующей ставке налога на прибыль, равной 20 %.

4.20 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников рисков. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и деятельности Общества. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и управления Общество стремится сформировать эффективную контрольную среду, в которой каждый сотрудник понимал бы свою роль и обязанности. Генеральный директор отвечает за мониторинг и внедрение мер по минимизации рисков, а также контролирует осуществление Обществом деятельности в пределах установленных границ рисков.

Отраслевые риски

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в угольной отрасли в целом. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- негативное изменение цен на уголь;
- снижение потребности основных покупателей в твердом топливе (например, по причине перехода на альтернативные источники топлива – газификация частного домовладения);
- развитие программы со стороны государства по сносу частного ветхого жилья имеющего печное отопление и переселение в альтернативные жилые помещения в виде благоустроенного жилья;
- отсутствие разнообразия угольного ассортимента, в частности марка ДО 25-50 мм;
- появление локальных и глобальных конкурентов с собственной ресурсной базой на территории Кемеровской области;
- появление на внутреннем рынке угольной продукции (бурый уголь) соседнего субъекта РФ — Красноярский край;
- отмена Правительством Кузбасса программы по применению частичного возмещения за потребителя, имеющего частное домовладение с печным отоплением;
- ухудшение платежной дисциплины со стороны бюджета и предприятий ЖКХ;
- введение санкций со стороны Европейских стран в связи со сложившейся политической обстановкой в мире, приводит к усилению конкуренции среди угледобывающих компаний на внутреннем рынке.

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Проводится постоянный анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен.

Финансовые риски

Деятельность Общества связана с различными финансовыми рисками: кредитным риском, риском ликвидности и рыночным риском, в частности, потенциальным риском изменений процентных ставок при использовании кредитных и иных форм финансирования. Общая система управления рисками направлена на минимизацию возможного отрицательного влияния данных рисков на финансовые результаты Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств по финансовым активам со стороны его контрагентов. В основном кредитный риск связан с денежными средствами и их эквивалентами, а также непогашенной торговой и прочей дебиторской задолженностью покупателей.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, которая признана сомнительной, Обществом создан резерв под сомнительную дебиторскую задолженность.

Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Политика Общества подразумевает управление риском ликвидности, которое включает поддержание достаточного баланса денежных средств, а также, при необходимости, использование кредитных инструментов.

Руководство полагает, что, основываясь на принятых ожидаемом уровне прибыли от операционной деятельности и денежных потоков, Общество сможет своевременно исполнять свои краткосрочные обязательства.

Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества, можно отнести риски, вызванные:

- изменениями законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- возможным ужесточением требований законодательства в области охраны окружающей среды или изменением практики их применения;
- оспаривание ранее заключенных договоров в рамках процедуры конкурсных производств о признании контрагентов Общества банкротами в соответствии с Федеральным законом "О несостоятельности (банкротстве)" от 26.10.2002 N 127-ФЗ;
- изменением судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

4.21 Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации о связанных сторонах Общества в годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год может привести к введению мер ограничительного характера иностранным государством и (или) государственным объединением, и (или) союзом, и (или) государственным (межгосударственным) учреждением иностранного государства или государственного объединения и (или) союза, в отношении отчитывающейся организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

В связи с этим ООО «Кузбасстопливосбыт» не раскрывает информацию о наименованиях связанных сторон на основании п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (ред. от 27.11.2020).

4.21.1. Операции, проведенные со связанными сторонами

Операции с Единственным участником Общества

Вид операции	2025	2024
Реализовано товаров и услуг, в том числе:	225	148
Поставка угля	170	128
Прочая реализация	55	20
Закуплено товаров и услуг, в том числе:	1 410 310	1 898 545
Поставка угля	1 402 243	1 893 543
Прочие закупки	5 067	3 151
Прочие материалы	2 364	1 198
Аренда имущества	636	636
Транспортные услуги	-	17

Операции с компаниями под общим контролем

Вид операции	2025	2024
Реализовано товаров и услуг, в том числе:	1 418	4 382
Аренда имущества	1 188	3 858
Поставка угля	13	15
Погрузка, разгрузка, хранение угля	207	484
Прочая реализация	10	25
Закуплено товаров и услуг, в том числе:	20 688	20 953
Услуги по ведению бухгалтерского учета и сопровождению информационных баз данных	20 366	18 817
Поставка угля	-	1 727
Аренда имущества	266	301
Прочие закупки	56	108

4.21.2. Незавершенные операции со связанными сторонами

Дебиторская задолженность

Контрагент	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Компании под общим контролем	22 581	23 577	24 357
Поставка угля	70 000	70 000	70 017
Резерв под обесценение	(70 000)	(70 000)	(70 000)
Аренда имущества	22 447	23 388	24 335
Погрузка, разгрузка, хранение угля	128	189	-
Прочие расчеты	6	-	5
Итого:	22 581	23 577	24 357

Кредиторская задолженность

Контрагент	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Единственный участник Общества	314 885	105 813	98 879
Поставка угля	314 203	105 000	98 879
Прочие материалы	618	744	-
Аренда имущества	64	63	-
Прочие расчеты	-	6	-
Компании под общим контролем	2 447	3 024	3 957
Аренда имущества	1 425	2 077	3 092
Услуги по ведению бухгалтерского учета и сопровождению информационных баз	1 018	941	858
Прочие расчеты	5	6	7
Итого:	317 333	108 837	102 836

4.21.3. Денежные потоки от операций со связанными сторонами

Единственный участник Общества:	2025	2024
Поступления от операционной деятельности	18	-
Платежи по операционной деятельности	(1 235 877)	(1 884 223)
Чистый денежный поток по операционной деятельности	(1 235 859)	(1 884 223)
Компании под общим контролем:		
Поступления от операционной деятельности	2 404	2 542
Платежи по операционной деятельности	(20 624)	(29 162)
Чистый денежный поток по операционной деятельности	(18 220)	(26 620)
Платежи по финансовой деятельности	(653)	(590)
Чистый денежный поток по финансовой деятельности	(653)	(590)

4.21.4. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества в 2025 году включал в себя генерального директора и его заместителей по направлениям.

Расходы Общества на выплату вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов основному управленческому персоналу за 2025 год составили 14 573 тыс. руб., в том числе сумма страховых взносов – 3 081 тыс. руб. (13 537 тыс. руб. за 2024 год, в том числе сумма страховых взносов – 2 986 тыс. руб.).

4.22 Гарантии и поручительства

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2025 года, представлены ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	40 579	21 379	1 461
Поручительство	40 579	21 379	1 461

4.23 События после отчетной даты

Общество произвело оценку событий в период после отчетной даты до даты подписания данной финансовой отчетности. В результате не было выявлено никаких событий, в отношении которых необходимо соответствующее раскрытие.

Генеральный директор
Харитоненко Андрей Геннадьевич

30 марта 2026 г.

