



**Общество с ограниченной ответственностью «Горняк»**  
**(ООО «Горняк»)**  
654043, Россия, Кемеровская область, г. Новокузнецк, шоссе Северное, 14а, а/я 43

тел.: 8 (3843) 99-11-25, e-mail: gornjak@gornyak-nk.ru  
ИНН 4218001105, КПП 421801001, р/с 40702810900000000953  
в ООО «НОВОКИБ», БИК 043207770 к/с 3010181024537320770

## **Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Горняк» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### **1. Основные сведения об организации**

Общество с ограниченной ответственностью «Горняк», юридический и фактический адрес: 654043, г. Новокузнецк, шоссе Северное, д. 14А.

ИНН 4218001105

КПП 421801001

Общество создано путем реорганизации товарищества с ограниченной ответственностью «Фирма «Горняк» в форме преобразования в общество с ограниченной ответственностью «Горняк» с 01.06.1995г., зарегистрировано Администрацией Заводского района г. Новокузнецка Кемеровской области на основании Решения (Распоряжения) № 502 от 28.07.1995 г., регистрационный номер 1143.

Выдано Свидетельство о государственной регистрации предприятия № 91193 серия НКЗ. 28 октября 2002 г. зарегистрировано в Инспекции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Заводскому и Новоильинскому району г. Новокузнецка по Кемеровской области ОГРН 1024201672604, Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002г. 42№00651371.

### **Общество имеет 2 обособленных структурных подразделения:**

- Филиал «Грамотеинский» ООО горняк расположен по адресу:  
652614, Кемеровская область, г. Белово, пгт. Грамотеино, ул. Центральная, д.1
- Участок «Техкомплекс» расположен по адресу:  
654235, Новокузнецкий район, пос. Чистогорский, АБК ООО «Горняк».

**Дочерние и зависимые общества отсутствуют.**

### **Состав членов исполнительных и контрольных органов организации в 2025 году:**

Единоличный исполнительный орган – Директор:

Тропин Олег Валентинович с 10.03.23 по настоящее время

Главный бухгалтер Общества: Т.А. Булхова (приказ № 165-к от 02.09.2025).

### **Уставной капитал Общества:**

Уставный капитал Общества составляет 150 000 (Сто пятьдесят тысяч рублей).

С 11.01.2023 г. соотношение долей между участниками:

- АО «Шахта Полосухинская» 99% (148 500 руб.);

- АО «Актив Капитал» 1% (1 500 руб.).

До указанной даты:

- АО «АктивКапитал» 100 % с 27.01.2016 г. по 10.01.2023 г.

**Численность работающих:**

В 2024 году составила 278 человек.

В 2025 году составила 209 человек

**Деятельность осуществлялась по ОКВЭД 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта.**

**Общество имеет следующие лицензии:**

Лицензия на добычу подземных вод на участке недр «Горняк» для технологического обеспечения водой объектов промышленности № КЕМ 42143 ВЭ от 17.08.2015 г. сроком до 17.08.2025 г.;

Лицензия на осуществление медицинской деятельности № Л041-01161-42/00572378 (ранее ЛО-42-01-001631) от 04.09.2012 г. (бессрочно);

Лицензия по сбору, использованию, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности № 042 00255 от 18.05.2016 г. (бессрочно);

Лицензия на осуществление деятельности по перевозке пассажиров и иных лиц автобусами № АК 42-000127 от 08.05.2019 г. (бессрочно);

Лицензия по эксплуатации взрывопожароопасных производственных объектов № ВП-68-001277 от 05.06.2009 г. (бессрочно).

**Сведения об аудитор:**

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Оптим-К» ИНН 4208013824  
650066, г. Кемерово, ул. Октябрьский д. 2Б пом. 704

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой Организации аудиторов Ассоциации «Содружество» №8533 от 30.11.2016г. ОРНЗ 11606064210

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету, действующими в РФ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

**2. Сведения об учетной политике организации****Основные средства и капитальные вложения**

Стоимостной лимит основных средств - 100 000 рублей. Исключение – независимо от стоимости в составе основных средств учитывается имущество (при условии, что оно отвечает требованиям п.4 ФСБУ 6/2020):

- объекты недвижимости;
- транспортные средства, имеющие ПТС;
- земельные участки.

Основные средства в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений. К затратам, не увеличивающим стоимость основных средств, относятся затраты в соответствии с п. 16 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается, исходя из ожидаемого срока использования объекта основного средства в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью. Амортизация по всем объектам ОС начисляется линейным способом, ежемесячно. Базой для начисления амортизации служит разница между балансовой и ликвидационной стоимостью.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость определяется комиссией с привлечением специалистов отдела материально-технического снабжения и фиксируется:

- при ежегодном пересмотре элементов амортизации – в Протоколе заседания комиссии.

Для определения величины ликвидационной стоимости ОС оцениваются вероятности его реализации и/или реализации ценностей от его выбытия. В результате устанавливаются возможные к оприходованию ценности:

- металлолом для продажи на сторону;
- запасные части или иные ценности для использования для собственных нужд и/или продажи.

Организация проверяет основные средства, капитальные вложения, ППА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS)36.

При наличии признаков обесценения основных средств, капитальных вложений, прав пользования активами Общество проводит оценку возмещаемой суммы (наибольшая из двух величин: справедливая (рыночная) стоимости за вычетом затрат на выбытие этого актива либо ценность его использования). Об обесценении актива могут свидетельствовать следующие признаки:

- справедливая (рыночная) стоимость актива снизилась за период больше, чем обычно;
- произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные неблагоприятные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация ведет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
- рыночные процентные ставки повысились в течение периода, что ведет к увеличению ставки дисконтирования и, вероятно, приведет к существенному снижению возмещаемой суммы;
- стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию;
- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- произошли или произойдут в ближайшем будущем изменения в отношении интенсивности и способа использования актива (например, простой актива, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты);
- затраты на приобретение или эксплуатацию и содержание актива значительно превышают первоначально запланированную в бюджете сумму;
- фактические чистые денежные потоки или прибыль от использования актива значительно хуже, чем запланированные показатели.

При наличии любых данных признаков организация должна провести оценку возмещаемой суммы. Актив обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую сумму.

#### **Учет аренды**

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утв. Приказом Минфина от 16.10.2018 №208н.

Если исходя из условий договора переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, то арендатор использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом на дату начала применения Стандарта.

#### **УЧЕТ У АРЕНДАТОРА:**

Арендатор на дату начала аренды признает право пользования активом (ППА) по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Ставка дисконтирования определяется как процентная ставка, по которой Общество смогло бы привлечь заемные средства, на срок, сопоставимый со сроком аренды (может быть использована информация о средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях – «Статистический бюллетень Банка России», или на основании справки из кредитной организации в отношении Общества).

Срок аренды по договорам, в которых не установлен определенный срок, устанавливается на основании профессионального суждения главного бухгалтера (другого специалиста Общества, полномочного принимать решения по таким вопросам).

При выполнении условий, установленных п.11 и 12 ФСБУ 25/2018, арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом.

ППА подлежит амортизации способом, установленным для амортизации основных средств.

Переоценка ППА не производится.

#### **УЧЕТ У АРЕНДОДАТЕЛЯ:**

Учитывать передачу в аренду ОС как операционную аренду, если по договору арендодатель несет экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на данный объект.

Аренда является операционной в случаях:

- срок аренды существенно меньше оставшегося срока полезного использования ОС и несопоставим с ним (это может быть аренда зданий, земли т.к. срок полезного использования зданий существенно больше, чем срок аренды). Существенно меньшим считать срок аренды составляющим менее 30 % от оставшегося срока полезного использования;
- предметом аренды является земля или другие объекты, потребительские свойства которых с течением времени не меняются;
- на дату предоставления ОС в аренду приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости ОС.

### **Запасы**

Затраты на приобретение запасов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Оценка запасов при выбытии осуществляется по средней стоимости.

Резерв под обесценение запасов создается на конец каждого отчетного периода. Балансовую стоимость запасов сравнивают с чистой стоимостью продажи. Чистая стоимость продажи определяется по данным ответственных служб (ответственные за обеспечение ТМЦ) организации, без привлечения независимых экспертов.

### **Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков**

Денежные средства в кассе и на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе.

Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

**Полученные займы и кредиты** учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- при сроке погашения, превышающем 12 месяцев - в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

### **Резервы по сомнительным долгам**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала. Для формирования резерва составляется экспертное мнение специалистов по оценке вероятности погашения (взыскания) задолженности. Соответствующее решение о создании резерва утверждается руководителем организации.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникающая по любым основаниям. С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- истек срок погашения по договору;
- начались процедуры банкротства должника;
- переписка с дебиторами о невозможности погашения долга;
- судебные решения, вынесенные в отношении должника;
- исполнительные производства, открытые против должника;
- информация ФНС России о возможной ликвидации должника;
- анализ финансового состояния дебитора на основании бухгалтерской отчетности.

Если организация получила обеспечение в виде задатка, залога, поручительства и т.п. или имеет возможность удержать имущество должника, дебиторская задолженность не считается сомнительной в части, покрываемой обеспечением.

### **Оценочные обязательства**

Оценочное обязательство на оплату отпусков создается ежемесячно. Сумма ежемесячного отчисления в оценочное обязательство определяется по каждому сотруднику как произведение количества дней неиспользованного, по состоянию на отчетную дату, отпуска на среднедневную заработную плату. Сумму ежемесячного отчисления в оценочное обязательство формировать с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. В случае недостаточности созданного резерва на оплату отпусков по конкретным сотрудникам организации, выплата отпусков осуществляется за счет текущих расходов.

#### **Учет доходов**

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направления деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации оказанных услуг, аренды имущества.

Доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности, считается прочими поступлениями организации.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

#### **Расходы от обычных видов деятельности**

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям. К расходам, непосредственно связанным с оказанием услуг относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг;
- услуги сторонних организаций, необходимые для оказания услуг.

Счет 25 "Общепроизводственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации. В частности, на этом счете отражены следующие расходы: по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве; расходы на отопление, освещение и содержание помещений; оплата труда работников. Расходы, учтенные на счете 25 "Общепроизводственные расходы", списываются в дебет счетов 20 "Основное производство".

В составе общехозяйственных расходов отражаются расходы для нужд управления, не связанных непосредственно с доходами от основного вида деятельности. Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи».

#### **Налог на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль ПБУ 18/02 (утвержден Приказом Минфина от 19.11.2002 №114н) ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. Величина текущего налога на прибыль определяется по данным бухгалтерского учета. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

**Критерий существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности**

Считать несущественной информацию бухгалтерской отчетности, значение которой менее 5% от абсолютного значения показателя валюты баланса.

**Критерий существенности ошибки**

Ошибка считается существенной если она составляет 5 и более процентов от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

**Изменения в учетную политику.**

На 2025 г. в учетную политику внесены изменения, связанные с переходом на ФСБУ 14/2022, ФСБУ 4/2023, ФСБУ 28/2023.

**4. Информация, раскрываемая в соответствии с требованиями приложений/стандартов по бухгалтерскому учету, требованиями иных нормативно-правовых актов**

**Информация о связанных лицах и сделках с ними на 31.12.25 г.**

№ п/п	Полное фирменное наименование (ФИО физического лица участника) связанного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия связанного лица в уставном капитале общества, %
1	АО "ШАХТА "ПОЛОСУХИНСКАЯ" ИНН 4218005950 (основное общество)	Участник	11.01.2023	99
2	АО «АктивКапитал» ИНН 3702122206	Участник	11.01.2023	1
3	ООО «ПТК «УГОЛЬ» ИНН 4217147430	По участнику	-	-
4	ООО «СМК» ИНН 4217159587	По участнику	-	-
5	ООО «Углестринпроект» ИНН 4253021513	По участнику	-	-
6	ООО «Завод по ремонту ГЩО» ИНН 4218025917	По участнику	-	-
7	ООО «СЗ Союз» ИНН 4217148761	По участнику	-	-
8	ООО "Айнет" ИНН 4253020245	По участнику	-	-
9	РУСУГОЛЬХОЛДИНГ ИНН 7810788311	По участнику	-	-
10	АО «СК Южкузбасстрой» ИНН 4217159611	По участнику	-	-
11	Тропин Олег Валентинович	Лицо осуществляло полномочия единоличного исполнительного органа юридического	с 10.04.2023 по настоящее время	-

Бенефициарным владельцем является Голубев Владимир Семенович ИНН 781300425863.

Сделки, совершенные между связанными сторонами за отчетный период 2025 г. (с НДС)

Связанная сторона (прочие связанные стороны)	Характер отношений	Вид операций (текущие операции)	Объем операций каждого вида, тыс. руб.	В стоимостных показателях по незавершенн ым на конец отчетного периода операциям, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, форма расчетов
ООО «ЗСИ»	Гражданско-правовые	Транспортные услуги (реализация)	-	18 331	На указанную задолженность создан резерв по сомнительным долгам.
АО "ШАХТА "ПОЛОСУХИНСКАЯ"	Гражданско-правовые	Транспортные услуги (реализация/оплата)	604 483/ 585 410	15 455	Зачет взаимных требований на общую сумму 163 тыс. р.
		Услуги по агентскому договору (реализация/оплата)	1 908/ 1 859	894	
		Аренда Оборудования (услуги/оплата)	7/7	0	
		Услуги медосмотра (услуги/оплата)	182/163	19	
		Погашение: Займы полученные/Проценты по займу / проценты за пользование чужими денежными средствами	0/ 0/ 0	84 651	
ООО «ПТК «УГОЛЬ»	Гражданско-правовые	Транспортные услуги (реализация/оплата)	129 625/ 142 984	2 560	Расчеты неденежными средствами отсутствуют.
		Услуги по агентскому договору (реализация/оплата)	731/ 1055	4	
		Аренда Оборудования (услуги/оплата)	249/ 120	1 407	
	Гражданско-правовые	Изготовление, ремонт (услуги/оплата)	0/ 22	0	
ООО «Завод по ремонту ГШО»	Гражданско-правовые	Транспортные услуги (реализация/оплата)	15 277/ 10 656	5 353	Зачет взаимных требований на общую сумму 758 тыс. р.
		Изготовление ТМЦ, ремонт (услуги /оплата)	79/ 3	75	
ООО «Углестринпроект»	Гражданско-правовые	Транспортные услуги (реализация/оплата)	0/ 0	510	Расчеты неденежными средствами отсутствуют. Создан резерв на задолженность.
ООО "Айнет"	Гражданско-правовые	Транспортные услуги (реализация/оплата)	191/191	0	Зачет взаимных требований на общую сумму 191 тыс. р..
		Услуги в сфере IT, ремонты и пр. (услуги/оплата)	5 796/ 9 847	4 457	

АО «СК Южжубасстрой»	Гражданско-правовые	Услуги по агентскому договору (реализация/оплата)	0/72	0	Расчеты неденежными средствами отсутствуют.
		Транспортные услуги (реализация/оплата)	3 326/2 798	861	
ООО «РУСУГОЛЬХОЛДИНГ»	-	-	-	-	-
АО «АктивКапитал»	Участник	Дивиденды (начисление /оплата)	0/0	0	Расчеты неденежными средствами отсутствуют.
Тропин Олег Валентинович (вознаграждение управленческому персоналу)	Трудовые	Выплата заработной платы	4 780/*/	-	Перечисление на карту банка (зарплатный проект).

/\*/ с учетом страховых взносов.

Сделки, совершенные между связанными сторонами за отчетный период 2024 г. (с НДС)

Связанная сторона (прочие связанные стороны)	Характер отношений	Вид операций (текущие операции)	Объем операций каждого вида, тыс. руб.	В стоимостных показателях по незавершенным на конец отчетного периода операциям, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, форма расчетов
ООО «ЗСИ»	Гражданско-правовые	Транспортные услуги (реализация)	-	18 331	На указанную задолженность создан резерв по сомнительным долгам.
АО "ШАХТА "ПОЛОСУХИНСКАЯ"	Гражданско-правовые	Услуги медосмотра (услуги/оплата)	286/286	0	Зачет взаимных требований на общую сумму 652 тыс. р.
		Расчеты по претензии (претензия/оплата)	228/228	0	
		Транспортные услуги (реализация)	486 363/491 996	3 618	
		Услуги по агентскому договору (реализация/оплата)	39 566/41 627	845	
		Аренда Оборудования (услуги/оплата)	7/7	0	
		Погашение: Займы полученные/Проценты по займу / проценты за пользование чужими денежными средствами	132/0/0	84 651	
ООО «ПТК «УГОЛЬ»	Гражданско-правовые	Транспортные услуги (реализация/оплата)	257 333/272 811	10798	Расчеты неденежными средствами отсутствуют.
		Услуги по агентскому договору (реализация/оплата)	812/484	328	
		Аренда Оборудования (услуги/оплата)	1 865/626	1278	

ООО «СМК»	Гражданско-правовые	Транспортные услуги (реализация/оплата)	12/12	0	Расчеты неденежными средствами отсутствуют.
		Изготовление, ремонт (услуги/оплата)	0/22	0	
ООО «Завод по ремонту ГШО»	Гражданско-правовые	Транспортные услуги (реализация/оплата)	15 811/16 626	732	Зачет взаимных требований на общую сумму 3 тыс. р.
		Изготовление ТМЦ, ремонт (услуги/оплата)	79/3	75	
ООО «СЗ Союз»	Гражданско-правовые	Транспортные услуги (реализация/оплата)	460/572	0	Расчеты неденежными средствами отсутствуют.
ООО «Углестринпроект»	Гражданско-правовые	Транспортные услуги (реализация/оплата)	0/704	510	Расчеты неденежными средствами отсутствуют. Создан резерв на задолженность
ООО "Айнет"	Гражданско-правовые	Транспортные услуги (реализация/оплата)	0/0	0	Расчеты неденежными средствами отсутствуют.
		Услуги в сфере IT, ремонты и пр. (услуги/оплата)	5 605/5 757	406	
АО «СК Южжубасстрой»	Гражданско-правовые	Услуги по агентскому договору (реализация/оплата)	72/0	72	Расчеты неденежными средствами отсутствуют.
		Транспортные услуги (реализация/оплата)	2 869/2 826	333	
ООО «РУСУГОЛЬХОЛДИНГ»	-	-	-	-	-
АО «АктивКапитал»	Участник	Дивиденды (начисление/оплата)	0/3 000	0	Расчеты недежными средствами отсутствуют
Тропин Олег Валентинович (вознаграждение управленческому персоналу)	Трудовые	Выплата заработной платы	5 140/*/	-	Перечисление на карту банка (зарплатный проект).

/\*/ с учетом страховых взносов.

### Информация об учете основных средств, ППА

Существенного изменения элементов амортизации на момент составления настоящей отчетности не произошло.

Общество определяет ликвидационную стоимость по объектам основных средств исходя из стоимости металлолома от их выбытия, либо исходя из результатов проведенной рыночной оценки объектов основных средств (ООО «Оценка+Экспертиза»). В иных случаях, когда ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена, ликвидационная стоимость равна нулю (согласно заключению комиссии).

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом проведена оценка возмещаемой суммы как справедливой стоимости активов (объектов основных средств, ППА) за вычетом затрат на выбытие.

Справедливая стоимость основных средств, ППА подтверждена результатами независимой оценки (отчет ООО «Оценка+Экспертиза»). По итогам проведения мероприятий по проверке на обесценение активов, предусмотренных Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», установлено, что справедливая стоимость по данным отчета оценщика превышает балансовую стоимость основных средств на 31.12.2025 г., таким образом обесценение отсутствует.

В Приложении к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. активы, полученные в лизинг, отражены в составе транспортных средств.

#### **Информация об учете объектов аренды**

Произведен расчет величины ППА при сроке аренды 5 лет с применением ставки дисконтирования по кредитам и депозитам по срочности. Арендные земельные участки не используются Обществом в деятельности, приносящей доход, таким образом величина ППА обесценена. В бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г. в строке 1550 на 31.12.2025 г. отражена краткосрочная задолженность по аренде, учтенной в соответствии с ФСБУ 25/2018.

#### **Информация о движении денежных средств**

Остатки денежных средств на расчетных счетах по данным бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств составили: на 31.12.25 г. 573 тыс. р., на 31.12.24 г. 19 859 тыс. р., на 31.12.23 г. 3 095 тыс. р.

Курсы валют, установленные Центральным банком Российской Федерации, на отчетные даты составили:

Наименование валюты	По состоянию на 31.12.25 г., руб.	По состоянию на 31.12.24 г., руб.
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028

В ответе о движении денежных средств прочие поступления сформированы величиной сальдированного (свернутого) НДС.

#### **Заемные обязательства**

Срок погашения задолженности по заемным обязательствам установлен не позднее 01.06.2030 г.

#### **Информация о доходах/расходах Общества**

В строке 2330 Отчета о финансовых результатах за 2025 г. отражены проценты, начисленные в соответствии с ФСБУ 25/2018.

#### **Информация о расчетах по налогу на прибыль**

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организации в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Отложенный налог на прибыль, отраженный по строке 2412 имеет следующую структуру:

Показатель	2025 г.	2024 г.
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	4 961	(8563)
Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок (с 01.01.25 г. ставка налога на прибыль повысилась с 20 % до 25 %).		(2 135)
Отложенный налог на прибыль, обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
Итого	4 961	(10 698)

Взаимоувязка показателей о налоге на прибыль в бухгалтерском и налоговом учете представлена в таблице:

Показатель	За 2025 г., тыс. р.	За 2024 г., тыс. р.
1	2	2
Чистая прибыль (убыток) периода	(22 020)	31 967
Ставка по налогу на прибыль	25 %	20 %
федеральный бюджет	7 %	3 %
региональный бюджет	18 %	17 %
Условный расход по налогу на прибыль	-	6393
Условный доход по налогу на прибыль	5 505	-
Отложенные налоговые активы	8 592	(6524)
Отложенные налоговые обязательства	13 553	(4390)
Постоянный налоговый доход/расход	1 264	484
<b>Налог на прибыль</b>	<b>4 961</b>	<b>(4746)</b>

В отчетности за 2025 г. отражена следующая величина отложенных налоговых активов:

Показатель	Отчетная дата, тыс. р.		
	31.12.25 г.	31.12.24 г.	31.12.23 г.
ОНА	23 499	32 091	32 197
в т.ч. ОНА с суммы налоговых убытков	4 582	1 665	6 097

Обществом планируется в 2026 г. и в последующие годы погашение убытка и соответствующей величины ОНА. На протяжении 2025 г. наблюдается отрицательная динамика в получении прибыли. Снизились показатели в части спроса на транспортные услуги.

#### **Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах**

Условные активы и обязательства по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют. Имущество организации не является предметом залога, иные обеспечения исполнения обязательств организацией не выдавались.

#### **Государственная помощь**

- В 2025 г., 2024 г. общество не являлось получателем государственной помощи.

#### **События после отчетной даты**

События после отчетной даты отсутствуют.

#### **Информация по сегментам**

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. №143н) не несет обязанности представления такой информации.

#### **Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества**

Решений о прекращении части деятельности и реорганизации в 2025 году уполномоченным органом Общества не принимались.

#### **Информация об экологической деятельности**

У Общества заключены договоры об утилизации отработанных аккумуляторов, масел, шин.

За 2025 г. утилизировано: аккумуляторов – 0 кг; автошин – 5 390 кг; масел – 10 935 кг.

За 2024 г. утилизировано: аккумуляторов – 0 кг; автошин – 5 390 кг; масел – 5 828 кг.

Расходы на приобретение электрической энергии составили 3 284 тыс. р. в 2025г. 3 233 тыс. р. в 2024 г.

#### **5. Информация о рисках хозяйственной деятельности общества**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы: (1) финансовые риски; (2) правовые риски; (3) риски, связанные с деятельностью общества.

### **5.1. Страновые и региональные риски**

В связи с признанием Россией в феврале 2022 года независимости ДНР и ЛНР и проведением «специальной военной операции», США, странами Евросоюза и другими странами введен ряд санкций в отношении РФ.

Санкции включают в себя множество ограничений для различных отраслей и направлений. К ним относятся ограничения финансовой системы России (включая Центробанк и крупнейшие банки), ограничения на экспортные и импортные поставки товаров, технологий, под санкции попали как отдельные отрасли экономики, так и российские компании, введены персональные санкции против руководства России и крупнейших предпринимателей. Недружественными странами были закрыты воздушные пространства и морские порты. Некоторые российские банки отключены от системы SWIFT. В настоящее время принято десять пакетов санкций и их список продолжает расти.

В целях защиты национальных интересов Российской Федерации, а также для стабилизации экономической ситуации в Российской Федерации в связи с введенными ограничениями, начиная с февраля 2022 года был принят ряд нормативных актов в области валютного регулирования, налогового регулирования, лицензирования, поддержки предпринимательства, таможенного регулирования, такие как отсрочка по уплате страховых взносов, привлечение субсидированных кредитов, мораторий на ряд проверок, мораторий на принудительное банкротство и т.д.

В Обществе при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г., раскрытии соответствующей информации в соответствии с применимой концепцией подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности были проведены контрольные процедуры оценки рисков деятельности в условиях изменившейся геополитической ситуации и учтены данные обстоятельства.

На основании проведенного анализа рисков Общество делает вывод о незначительном воздействии данных рисков на свою деятельность. Санкции финансового, энергетического, транспортного секторов, ограничения на поставки и закупку продукции, технологий, а также валютного контроля и финансирования, визовой политики и пр. не оказывают «прямого» влияния, так как Общество не получает выручку в валюте, не проводит экспортных и импортных операций. Основные доходы Общество получает от оказания автотранспортных услуг угледобывающим предприятиям Кемеровской области. Произвести оценку указанного риска в денежном выражении не представляется возможным.

## **5.2. Финансовые риски**

### **5.2.1. Рыночные риски**

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги и др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Фактически Общество не привлекает заемные средства от кредитных организаций, расчеты в иностранной валюте не осуществляет. Вся задолженность по заемным обязательствам представлена задолженностью в адрес участника общества (с 11.01.2023 г.), пересмотра процентных ставок в текущем периоде не осуществлялось. Таким образом, влияние указанного риска не является существенным.

### **5.2.2. Кредитные риски**

Риски данной группы связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги.

В 2024 г. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков возросла. Общество предпринимает все возможные меры к истребованию дебиторской задолженности, однако достоверно оценить кредитный риск не представляется возможным.

### **5.2.3. Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, др. Указанный риск не является существенным для организации, бухгалтерский баланс общества является ликвидным.

подрядчикам, др. Указанный риск не является существенным для организации, бухгалтерский баланс общества является ликвидным.

### **5.3. Риски, связанные с деятельностью общества**

Деятельность Общества подвержена рискам аварии и повреждения основного производственного оборудования. Для снижения этих рисков Общество реализует обширный комплекс предупредительных мероприятий, программу обновления оборудования.

Общество проводит комплекс мероприятий по уменьшению вредного воздействия на окружающую среду, по снижению выбросов, переработке отходов и выполняет требования действующего законодательства в области экологии и защиты окружающей среды. Риски, связанные с основной деятельностью общества, с экологией и охранной окружающей среды, незначительны в масштабах общества. Указанный риск не нарушает принцип непрерывности деятельности общества и не приведет к его ликвидации.

### **6. Перспективы развития, непрерывность деятельности**

По итогам работы за 2025 г. Обществом получен отрицательный финансовый результат. Чистые активы Общества находятся на достаточном уровне.

В планы ООО «Горняк» на 2025 г. входит:

- участие в тендерах на оказание транспортных услуг и услуг механизированной техники;
- расширение спектра оказываемых ремонтных работ;
- повышение квалификации работников Общества.

По оценке руководства Общество способно продолжать деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным.