

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Бейский разрез» за 2025 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Бейский разрез»

Краткое наименование организации: ООО «Бейский разрез»

ИНН/КПП: 1902024883 / 190201001

Место нахождения и адрес юридического лица: 655796, Россия, Республика Хакасия, с.Кирба, ул.Майская, 6

Дата государственной регистрации: 07.09.2012г.

Основной государственный регистрационный №: 1121902001253

Сведения о наличии представительств:

Общество не имеет представительств.

Сведения о наличии филиалов:

Общество не имеет филиалов

Структура капитала.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 года равен 14291 тыс.рублей. Единственным учредителем является Закрытое акционерное общество «ТК» доля в уставном капитале - 100%. На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

1.2. Краткая характеристика деятельности Предприятия:

Основным видом деятельности ООО «Бейский разрез» является: Добыча антрацита открытым способом (ОКВЭД 05.10.11).

Фактически осуществляемый основной вид деятельности

Аренда и лизинг прочего автомобильного транспорта и оборудования(ОКВЭД 77.39.11).

Изменение основного вида деятельности внесены в ЕГРЮЛ и зарегистрированы 24 февраля 2026 года.

1.3. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах:

Единоличный исполнительный орган: директор.

Обязанности директора в 2025 году исполнял:

- Кавышкин Владимир Павлович.

1.3. Среднесписочная численность работников Компании:

Среднегодовая численность работающих ООО «Бейский разрез» за отчетный период составила 1 человек (1 человек за 2024 год).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Концепция составления отчетности

При ведении бухгалтерского учета ООО Бейский разрез руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Бейский разрез» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Существенность показателей отчетности и ошибок.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

В соответствии с пунктом 69 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно в случае их существенности. Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе следующих положений Учетной политики.

2.2. Основные средства и капитальные вложения в объекты основных средств

Основные средства

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об основных средствах производится в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100 000,00 рублей и сроком службы более 12 месяцев.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации в бухгалтерском учете по объектам основных средств, находящимся в эксплуатации, производится линейным способом.

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

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Проверка на обесценение объектов основных средств проводится не реже 1 раза в год на конец отчетного года. Проверка основных средств на обесценивание не выявила снижения их балансовой стоимости.

Капитальные вложения

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о капитальных вложениях в основные средства производится в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений проводится не реже 1 раза в год на конец отчетного года. Проверка капитальных вложений на обесценивание не выявила снижения их балансовой стоимости.

2.3. Сырье и материалы, товары, готовая продукция и незавершенное производство.

Учет сырья и материалов (далее - материалы), товаров, готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019).

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету:

- по фактической себестоимости.

Сырье и материалы

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО).

Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение

себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

2.4. Финансовые вложения

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансовых вложениях производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока обращения (погашения), а также по их видам.

Перевод финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные осуществляется в момент, когда до погашения этих финансовых вложений остается не более 12 месяцев.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по их первоначальной стоимости, скорректированной на величину созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

2.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы.

2.6. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков работников.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода. Резерв по оплате отпусков не создавался ввиду отсутствия задолженности по отпускам.

2.7. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

2.8. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров), коммерческие расходы, управленческие расходы.

Коммерческими расходами признаются расходы, связанные с продажей готовой продукции (товаров, работ, услуг).

Управленческими расходами признаются расходы на нужды управления и другие общехозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и обусловленные административной и управленческой деятельностью Общества.

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.10. Изменения Учетной политики

Внесены изменения учетной политики на 2025 год в части применения Обществом с 01.01.2025 года новых стандартов: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Последствия изменения учетной политики подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год в порядке, установленном вышеуказанными федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Применение с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

Изменения в учетную политику Общества на 2026 год не вносились.

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Расшифровка строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса

Объекты основных средств, отсутствуют.

3.2. Финансовые вложения

У Общества отсутствуют финансовые вложения, обремененные залогом.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество имеет финансовых вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствуют признаки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, резерв под обесценение не создавался.

Информация по пояснению «Финансовые вложения» дополняется табличными пояснениями 5. «Финансовые вложения», 6.1 «Наличие и движение финансовых вложений» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3 Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствуют признаки устойчивого снижения стоимости запасов, резерв под обесценение не создавался.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3.4. Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 года положительное сальдо на едином налоговом счете.

Информация по пояснению «Дебиторская задолженность» дополняется табличными пояснениями 7. «Дебиторская задолженность», 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 7.2 «Просроченная дебиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов за отчетный период представлена в отчете о движении денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствуют ограничения использования денежных средств и денежных эквивалентов.

Существенные ограничения в использовании денежных средств в аккредитивах и депозитных вкладах в кредитных организациях отсутствуют.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов и увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, со статьями бухгалтерского баланса, по состоянию на отчетную дату:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Средства на расчетных счетах	35	27	13

3.6. Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса

Информация по пояснению «Кредиторская задолженность» на 31.12.2025 года отсутствует. Дополняется табличными пояснениями 8. «Обязательства», 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.7. Оценочные обязательства

Резерв на оплату отпусков в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 на 31.12.2025 года не создавался ввиду отсутствия работников, не воспользовавшихся правом на отпуск.

3.8. Капитал и резервы

Информация о наличии и движении капитала и резервов (уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли) за отчетный период представлена в отчете об изменениях капитала.

В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

3.9. Чистая прибыль и совокупный финансовый результат

Информация о чистой прибыли и совокупном финансовом результате за отчетный период представлена в Отчете о финансовых результатах.

Прибыль (убыток) на акцию

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Чистая прибыль (убыток) отчетного года, руб. коп.	7	5

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о доходах от обычных видов деятельности (выручке от продаж) и расходах по обычным видам деятельности (себестоимость продаж, коммерческих и управленческих расходах), финансовом результате от продаж за отчетный период представлена в отчете о финансовых результатах.

Доходы получены в 2025 году в сумме 165 тыс. рублей, за аналогичный период 2024 год 144 тыс.рублей.

Выручка (строка 2110 «Отчета о финансовых результатах») в 2024 - 2025 годах ООО «Бейский разрез» получало от деятельности по сдаче в аренду контейнера 24 тонны.

ООО «Бейский разрез» получило доходов от участия в других организациях - 500 000 тыс. руб. 2024 г. и - 500 000 тыс. руб. 2025 годах.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 120 тыс.рублей.

Информация о расходах по обычным видам деятельности по элементам затрат за отчетный период представлена в табличных пояснениях 10. «Расходы по обычным видам деятельности» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в отчетном периоде отсутствуют.

3.12 Информация о состоянии расчетов с бюджетом по налогу на прибыль

Наименование показателя	За 2025 г., тыс.руб.	За 2024 г., тыс.руб.
Налог на прибыль стр.2410 Ф2	(2)	(3)

3.13. Информация о конечном бенефициаре

Настоящим сообщаем, что конечными бенефициарами ЗАО «ТК» являются Кавышкин Владимир Павлович ИНН 190400566513 (доля 50%) и Трофимова Любовь Константиновна ИНН 773607059029 (доля 50%).

3.14. Информация о связанных сторонах

3.14.1. Перечень связанных сторон

Наименование юридического, физического лица	Характер отношений в силу которого лицо признается связанным
ЗАО «ТК» ИНН	ЗАО «ТК» 100 % Учредитель ООО «Бейский разрез», Директор Кавышкин Владимир Павлович
ООО «Восточно-Бейский разрез»	50% ООО «СУЭК Хакасии»
ООО «Эхо» ИНН 1901021569	Единственный учредитель, Генеральный директор Кавышкин Владимир Павлович

3.14.2. Объем операций по группам связанных сторон

Вид операций	За отчетный период Объем операций (без НДС) тыс.руб	За аналогичный период прошлого года Объем операций (без НДС) тыс.руб
Получены дивиденды (ООО «Восточно-Бейский разрез») и направлены на выплату единственному участнику общества ЗАО ТК	500 000	500 000

Остатков по операциям по связанным лицам на начало и на конец 2025 года нет.

3.15. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Вознаграждение основного управленческого состава (директора) в 2024, 2025 гг. не начислялось и не выплачивалось. Задолженность по краткосрочным вознаграждениям в пользу основного управленческого персонала по состоянию на 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года отсутствует. Долгосрочные вознаграждения за 2024 – 2025 год не начислялись и не выплачивались.

3.16. Непрерывность деятельности

В 2025 году на деятельность и бухгалтерскую (финансовую) отчетность оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении

Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

Общество получает доход от финансово - хозяйственной деятельности.

Чистые активы Общества положительные и составили:

На 31.12.2025 год – 48 552 тыс. руб.;

На 31.12.2024 год – 48 546 тыс. руб.;

На 31.12.2023 год – 48 540 тыс. руб.

Руководство считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и полагает, что Общество способно осуществлять свою деятельность.

Прекращение деятельности не планируется. В 2026 году осуществляется сдача во временное владение и пользование контейнера 24 тонны в ЗАО «ТК».

Руководство Общества оценило влияние указанных событий на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность на предмет необходима ли соответствующая корректировка финансовых планов Общества и проанализировало, могут ли возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжить свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

События или условия, которые могут вызвать сомнения в способности продолжать непрерывно свою деятельность, у Общества отсутствуют.

Директор _____

Кавышкин Владимир Павлович

« 31 » марта 2026 г.

