ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УГЛЕГОРСКТРАНС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УГЛЕГОРСКТРАНС» ЗА 2025 ГОД

I.ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «Углегорсктранс» (далее – Общество) было создано путем учреждения на основании протокола собрания участников. Государственная регистрация Общества с наименованием - Общество с ограниченной ответственностью «Шахта КСО» осуществлена 16.03.2012 г. инспекцией ФНС России по Углегорскому району Сахалинской области. С 19.03.2014 г. зарегистрирована смена наименования предприятия на Общество с ограниченной ответственность «Углегорсктранс».
Организационно-правовая форма Общества – общество с ограниченной ответственностью.
Место нахождения: 694905, Сахалинская область, Углегорский р-н, с Краснополье, ул. Новая, дом 3.
Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.. оплачен денежными средствами.
Учредителем является МК ООО "СЕРИАТА ИНВЕСТМЕНТС" - доля участия составляет 100% или 10 тыс.руб.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.
Генеральный директор Общества - Цымбал Александр Александрович.

Основным видом деятельности Общества является:

- Деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 49.41)

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2025 составила 3,8 человек.

Бухгалтерский учет ведется ООО «Технологии Финансов» на основании договора оказания услуг №28КЛ от 01.12.2012 года.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой)отчетности

Бухгалтерская отчетность Компании за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации, правилами бухгалтерского учета и отчетности. Общество составляет бухгалтерскую отчетность в тысячах рублей без десятичных знаков, используя типовые формы, приведенные в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», утвержденные приказом РФ от 04.10.2023 №157н, с отражением дополнительной и существенной информации. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.
Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С Предприятие 3.0 .

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании
Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета
Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации
Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утверждённым приказом Минфина РФ от 13 января 2023 года №4н.
Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 01 октября 2023 года.
Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая проведена по состоянию на 11 ноября 2025 года.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства
Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств
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 имеющих 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 стоимостью более 5 млн. рублей затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, оцениваются способом 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. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

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:

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Транспортные средства	3	10
Машины и оборудование	3	9
Прочие основные средства	5	11

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 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 выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке, отражаются в составе основных средств, авансы, выданные на данные цели - в составе прочих внеоборотных активов.

Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Запасы, используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Основные средства».

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные эквиваленты - высоко ликвидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В соответствии с ПБУ 23/11 в Отчете о движении денежных средств отражены платежи и поступления денежных средств и денежных эквивалентов. Денежные потоки классифицируются в зависимости от характера операций.

Суммы НДС в отчете о движении денежных средств показаны свернуто (ПБУ 23/2011):

- полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- перечисленные поставщикам и подрядчикам;
- перечисленные в бюджет;
- возвращенные из бюджета;

При формировании отчета о движении денежных средств, в разделе «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, платежи по исполнительным листам).

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто :

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них;
- доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг;
- доходы и расходы от переуступки прав требования;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;

- под обесценение запасов;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:
Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, если при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений; начисление резерва относится на прочие расходы.
Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:
- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:
- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 180 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже рассчитывается аналогично порядку расчета резерва под обесценение запасов и его начисление относится на прочие расходы.

Учет оценочных обязательств
В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:
- На оплату неиспользованных отпусков;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет авансов полученных (выданных)
В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству,

поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определяемых способом отсрочки (метод прибылей и убытков), который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Учет государственной помощи

Государственная помощь признается в прибыли и убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли и убытке затрат, компенсируемых бюджетными средствами.

Государственная помощь, полученная на финансирование капитальных затрат, отражается в бухгалтерском балансе как доходы будущих периодов с последующим отнесением на прибыли и убытки по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов в качестве отдельной статьи прочих доходов.

Государственная помощь, полученная на финансирование текущих расходов, относится на доходы в периодах признания расходов, на финансирование которых она предоставлена, в качестве суммы, уменьшающей эти расходы.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности существенных ошибок не выявлено.

Изменения в учётной политики

С 01.01.2025 учетная политика Общества приведена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023. Изменения связаны с порядком формирования и представления бухгалтерской отчетности.
С 01.04.2025 учетная политика дополнена положениями ФСБУ 28/2023 в части общих требований к проведению инвентаризации, применение стандарта не оказало влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

III.РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 г представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Основные средствав организации	-	-	41
Итого	**-**	**-**	**41**

2. ЗАПАСЫ

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Материалы	5 533	5 699	5 035
Товары	7		
Итого	**5 540**	**5 699**	**5 035**

Резерв под обесценение запасов не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.
По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Поставщики и подрядчики	1 200	2 223	559
Покупатели и заказчики	265 978	261 537	127 916
Расчеты по налогам, взносам и сборам	1 329	5 161	455
Расчеты с подотчетными лицами	36	94	58
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	319	27 627	982
Расходы будущих периодов	31	-	
Итого	**268 893**	**296 642**	**129 970**

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	**6 449**	**672**	**174**	**7 295**
Увеличение резервов	-	131	-	131
Использование резервов	(1 529)	-	-	(1 529)
Восстановление резерва	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	**4 920**	**803**	**174**	**5 897**
Увеличение резервов	10 131	532	5	10 669
Использование резервов	(15)	(420)	(59)	(494)
Восстановление резерва	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	**15 036**	**915**	**120**	**16 071**

Долгосрочной дебиторской задолженности Общество не имеет .

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	2 455	13 846	26
Денежные эквиваленты	4	-	23 890
Касса	2		
Итого	**2 457**	**13 846**	**23 916**

В отчете о движении денежных средств свернуто отражены:

- Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
- Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг;
- Возврат денежных средств, если их поступление осуществлено в текущем периоде.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств производится Косвенным методом (сумма НДС определяется расчетным путем).

Общество не имеет денежных сумм, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования.

5. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Расходы будущих периодов	4	20	33
Недостачи и потери ценностей		-	
Итого	**4**	**20**	**33**

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составляет 10 000 рублей. Уставный капитал Общества полностью оплачен.
Структура участников на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом: участник Общества Компания SERIATA INVESTMENTS LTD, доля владения Компании SERIATA INVESTMENTS LTD составляет 100%.
В 2025 году Компания не начисляла дивиденды.
В 2024 году Общество объявило дивиденды по результатам 1 полугодия 2024 в сумме 87 000 тыс.руб (в 2023 году по результатам 1 полугодия 2023 года в сумме 50 000 тыс. руб.)

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Поставщики и подрядчики	166 788	181 502	81 439
Покупатели и заказчики	733	33 824	-
Расчеты по налогам и сборам	25 620	59 826	36 222
Расчеты по соцстрахованию и обеспечению	112	121	144
Расчеты перед персоналом организации	276	258	460
Расчеты с подотчетными лицами	3	59	-
Расчеты с разными кредиторами и дебиторами	20	5	5
Итого	**193 552**	**275 596**	**118 270**

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025, 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На выплату вознаграж-дений	На гарантийное обслуживание	На оплату неиспольз-ованных отпусков	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года			**1 175**		**1 175**
Увеличение резервов			1 758		1 758
Восстановление резервов					
Использование резервов			(2 500)		(2 500)
Баланс на 31 декабря 2024 года			**433**		**433**
Увеличение резервов			741		**741**
Восстановление резервов					
Использование резервов			(750)		**(750)**
)					
Баланс на 31 декабря 2025 года			**424**		**424**

9. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Транспортировка грузов автомобильным транспортом	993 654	991 614
Пассажирские перевозки легковым транспортом	7 088	8 456
Прочие виды деятельности	1 508	1 735
Итого	**1 002 250**	**1 001 805**

10. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Транспортировка грузов автомобильным транспортом	(950 891)	(894 691)
Пассажирские перевозки легковым транспортом	(5 902)	(7 085)
Прочие виды деятельности	(79)	(79)
Итого	**(956 872)**	**(901 855)**

Затраты производства (себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы) в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Материальные затраты	(954 329)	(898 850)
Амортизация	-	(41)
Расходы на оплату труда	(5 642)	(6 018)
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	(1 361)	(1 340)
Прочие затраты	(138)	(394)
Налоги и сборы	-	-

Итого	**961 470**	**(906 643)**

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Доходы от реализации прочего имущества	123 555	37 546
Доходы от реализации права после наступления срока платежа		94 862
Прибыль(убыток)прошлых лет	6 425	
Доходы от восстановленных оценочных резервов	105	1 529
Прочие	637	-
Итого	**130 722**	**133 937**

12. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Расходы, связанные с реализацией основных средств	-	
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(103 217)	(27 155)
Доходы от реализации права после наступления срока платежа		(94 862)
Резерв по сомнительным долгам	(10 668)	(130)
Расходы на услуги банков	(45)	(147)
Пени, штрафы, неустойки	(134)	
Убытки прошлых лет	(65)	(57)
Прочие	(634)	(455)
Итого	**(114 763)**	**(122 806)**

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Организация применяет балансовый метод расчета разниц и соответствующих им показателей (ОНА, ОНО). Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (п. 8 ПБУ 18/02).

Отложенный налог на прибыль (ОНП) за отчетный период определяется как суммарное изменение ОНА и ОНО за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущий налог на прибыль (ТНП) определяется в соответствии с законодательством о налогах и сборах, и соответствует налоговой декларации по налогу на прибыль.

(тыс.руб)

	2025	2024 год
Прибыль до налогообложения	**58 674**	**109 463**
Ставка по налогу на прибыль (%)	25	20
Налог на прибыль:	**(13 162)**	**(21 650)**
Текущий налог на прибыль	(16 049)	(21 716)
Отложенный налог на прибыль	2 887	67

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	Сальдо на 31.12.2024	Обороты за 2024 год		Сальдо на 31.12.2023
		возникло	погашено	
Отложенные налоговые активы (ОНА), в том числе:				
по расходам будущего периодов	193	43		150
по резерву по сомнительным долгам	1 474	107	92	1 459
Итого	1 667	150	92	1 609

Отложенные налоговые обязательства (ОНО), в том числе:				
по материалам (спецодежда)	1		-	1
по основным средствам	8		8	-
Итого	**9**	**-**	**8**	**1**

	Сальдо на 31.12.2025	**Обороты за 2025 год**		**Сальдо на 31.12.2024**
		возникло	**погашено**	
Отложенные налоговые активы (ОНА), в том числе:				
по расходам будущего периодов	188		5	193
по резерву по сомнительным долгам	4 018	2 667	123	1 474
Кредиторская задолженность	348	348	-	
Итого	**4 554**	**3 015**	**128**	**1 667**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО), в том числе:				
Материалы	1	-	-	1
Итого	**1**	**-**	**-**	**1**

Размер текущего налога на прибыль, отраженного в отчете офинансовых результатах и налоговой декларации по налогу на прибыль, сформированного с системе бух.учета и подлежащего уплате в бюджет , составил 16 049 тыс.руб.

14. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Компания не применяет Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» как организация, не являющейся эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

15. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2025 года, отсутствуют.

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События от отчетной даты 31.12.2025. и до даты подписания отчетности на 31.03.2026., существенно отразившихся на финансовом положении ООО «Углегорсктранс», не происходило.

17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ИЗ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В 2025 году в состав строк
№4119 «Прочие поступления» 27 388 тыс. руб. вошла сумма в размере 27 303 тыс. руб. - оплата по дог. цессии; 85 тыс. руб.-возврат п/о в кассу.
№4129 «Прочие платежи» 521 тыс.руб. вошла сумма в размере 150 тыс.руб. расчеты с п/о лицами и персоналом; 42 тыс. руб. услуги банка; 13 тыс. руб. госпошлины;72 тыс. руб. транспортный налог; 244 тыс. руб. удержание с доходов сотрудников (алименты)

В отчете о движении денежных средств свернуто отражены:

- Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
- Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг;
- Возврат денежных средств, если их поступление осуществлено в текущем периоде.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств производится Косвенным методом (сумма НДС определяется расчетным путем).

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Компания приняла решение воспользоваться правом, предоставленным в пункте 16 ПБУ 11/2008, с связи с тем, что предполагаем, что раскрытие информации о бенефициарных владельцах и(или) контролирующей стороне, может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, в случае, если клиент или его бенефициарный владелец, и (или) его контролирующая сторона окажутся в будущем в санкционных списках недружественных стран. Указанная угроза представляется все более вероятной в связи с увеличивающимся санкционным давлением со стороны недружественных стран из-за продолжающейся СВО.

Основной управленческий персонал ООО «Углегорсктранс» - является Генеральный Директор Цымбал Александр Александрович

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

Размер выплат основному управляющему персоналу определен трудовыми контрактами. Вознаграждение состоит из оклада и премиальной части. Последняя зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа.
За 2025 г. выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу в размере 538 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение – 146 тыс. руб.

За 2024 г. выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу в размере 285 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение –79 тыс. руб.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

(тыс. руб., без НДС)

	Реализация оборудования, товаров, работ и услуг		**Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг**	
	за 2025 год	**за 2024 год**	**за 2025 год**	**за 2024 год**
Контролирующая организация	-	-	-	-
Компании под общим контролем	-	-	-	-
Зависимые компании	66 520	275 666	19 092	96 179
Итого	**66 520**	**275 666**	**19 092**	**96 179**

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

)

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Контролирующая организация	-	-	-
Компании под общим контролем	-	-	-
Зависимые компании	-	99	-
Итого	**-**	99	-

Кредиторская задолженность связанных сторон составила:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Контролирующая организация	-	-	-
Компании под общим контролем			-
Зависимые компании	43 016	51 456	-
Итого	43 016	51 456	-

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам не образовывались. Списания безнадежной задолженности связанных сторон не осуществлялось.

Денежные потоки с компаниями под общим контролем, основными и зависимыми обществами:

(тыс. руб., без НДС)

	2025 год	2024 год
Денежные потоки от текущих операций	**60 281**	**109 871**
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	93 792	160 687
На оплату товаров, работ, услуг	(33 511)	(50 816)
Денежные потоки от инвестиционных операций	-	-
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	
Денежные потоки от финансовых операций	-	**(87 000)**
Получение кредитов и займов	-	
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников(участников)		(87 000)
Сальдо денежных потоков	**60 281**	**22 871**

19. СТРАНОВОЙ РИСК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Начиная с 2014 года Соединенные штаты Америки, Великобритания, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российский физических и юридических лиц. В 2022 году на финансовые рынки и бизнес Группы, негативно повлияли санкции США, Великобритании, Европейского союза и ряда других стран после начала российской специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022 года. События выше привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, волатильности российского рубля, росту инфляции, спаду на рынках капитала и другим негативным экономическим последствиям. Кроме того, эти события привели к ряду сложностей в операционной деятельности Группы, а соответственно и обществ, входящих в эту Группу, включая блокировку банковских счетов для проведения платежей, задержки в логистических цепочках закупок и продаж. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

В апреле 2022 года Европейский Союз утвердил эмбарго на российский уголь («Угольное эмбарго»). В соответствии с Угольным эмбарго Европейскому Союзу, начиная с 10 августа 2022 года, запрещается покупать, импортировать или передавать, прямо или косвенно, уголь и другие твердые ископаемые виды топлива, если они происходят из России или экспортируются из России.

Для смягчения негативного воздействия от прекращения экспорта угля в страны Европейского Союза руководство Группы ВГК планирует увеличить поставки своей угольной продукции в другие страны, изучить альтернативные рынки, поставщиков и логистические маршруты.

В дополнение к основным неопределенностям, указанным выше, имеются неопределенности, связанные с достаточностью соответствующих запасных частей для обеспечения работы горнодобывающего оборудования, неопределенностью поставок оборудования. Руководство Общества полагает, что оно разработало адекватные действия

в ответ на эти неопределенности, которые позволят смягчить их негативные последствия и продолжить деятельность.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным, за исключением влияния неблагоприятного изменения валютных курсов и общестранового риска. Общество проводит работу по управлению рисками и минимизации их влияния, что позволит ему выполнять свои финансовые обязательства.

20. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к отчетности за период с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г., подписанной 31.03.2026 г.

Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности в связи с необходимостью внесения в нее существенных исправлений.

Корректировка показателей бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	За 2025 г. (до корректировки)	За 2025 г. (после корректировки)
Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность	Общее собрание участников Общества с ограниченной ответственностью «Углегорсктранс»	Единственный участник Общества

Генеральный директор **А.А. Цымбал**

02 апреля 2026 г.