

АО «ТСГ Асача»

Бухгалтерская (финансовая)
отчетность за 2025 год и
аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному акционеру АО «ТСГ Асача»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества ТСГ Асача» («Общество»), которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - отчет об изменениях капитала за 2025 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2025 год;
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятыми в Российской Федерации этическими требованиями, в том числе Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, а также требованиями Кодекса этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров, включая требования независимости, применимые к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Вопрос, представленный ниже, был рассмотрен в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита**Что было сделано в ходе аудита**

Признание выручки

Общество реализует аффинированное золото и серебро на внутренний и внешний рынки, заключая рамочные договоры на поставку. Стоимость каждой поставки определяется отдельно с учетом цен, полученных из внешних источников на дату отгрузки партии и с учетом примененных скидок.

Данный вопрос является ключевым для нашего аудита в связи с большим количеством поставок в течение года, риском несвоевременного отражения выручки по экспортным договорам, а также в связи с существенностью показателя выручки и его влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В отношении проверки признания выручки мы выполнили следующие аудиторские процедуры:

- получили понимание внутренних контролей Общества и проанализировали учетную политику в отношении признания выручки;
 - изучили основные договоры и определили ключевые условия реализации готовой продукции;
 - по ряду договоров получили подтверждения от покупателей относительно объемов и сумм продаж готовой продукции;
 - на выборочной основе сверили выручку, отраженную в системе бухгалтерского учета, с подтверждающими документами, а также проверили своевременность отражения выручки, сопоставив момент перехода права собственности на готовую продукцию по договорам с датой признания выручки.
-

Важные обстоятельства – перевыпуск ранее выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Мы обращаем внимание на Пояснение 2.3 «Изменение классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок «Исправление ошибок в ранее выпущенной бухгалтерской отчетности» к настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором приведена информация о перевыпуске ранее выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с предоставлением 31 марта 2026 года в ФНС РФ неполного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности. Это не привело к модификации нашего мнения.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет за 2025 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней, который мы получили до даты данного аудиторского заключения, и Отчет эмитента за 12 месяцев 2025 год, который, предположительно, будет нам предоставлен после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Если при ознакомлении с Отчетом эмитента за 12 месяцев 2025 года мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности 31 марта 2025 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Шилин Никита Николаевич
(ОПНЗ № 21906099371)

Руководитель задания

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 06.07.2022

Москва, Россия
23 апреля 2026 года

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2025 Г.

Организация Идентификационный номер налогоплательщика	<u>Акционерное общество "ТСГ Асача"</u> 	по ОКПО ИНН по ОКОПФ ОКФС	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr><td>29815071</td></tr> <tr><td>4105003503</td></tr> <tr><td>12267</td></tr> <tr><td>16</td></tr> </table>	29815071	4105003503	12267	16		
29815071									
4105003503									
12267									
16									
Организационно-правовая форма Форма собственности	<u>Непубличные акционерные общества</u> <u>Частная собственность</u> 683009, Камчатский край, г Елизово, <u>ул.Мурманская, д.17, кабинет 7</u>								
Местонахождение (адрес)									
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту Наименование аудиторской организации Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	<u>АО ДРТ</u> 		<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">☒ ДА</td> <td style="text-align: center;">☐ НЕТ</td> </tr> <tr><td colspan="2">7703097990</td></tr> <tr><td colspan="2">1027700425444</td></tr> </table>	☒ ДА	☐ НЕТ	7703097990		1027700425444	
☒ ДА	☐ НЕТ								
7703097990									
1027700425444									
Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность	<u>Единственный акционер</u> 		<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">☒ ДА</td> <td style="text-align: center;">☐ НЕТ</td> </tr> </table>	☒ ДА	☐ НЕТ				
☒ ДА	☐ НЕТ								

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.**

Организация: _____ Акционерное общество "ТСГ АСАЧА"
Единица измерения _____ тыс. руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2025
29815071		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Гудвил	1105	-	-	-
3.1	Нематериальные активы	1110	241 446	252 199	209 438
	в том числе:				
	Права на результаты интеллектуальной деятельности		-	-	-
	Приобретенное программное обеспечение		5 773	167	-
	Лицензии на добычу полезных ископаемых		2 646	11	15
	Прочие нематериальные активы		233 027	252 021	209 423
	Капитальные вложения в нематериальные активы		-	-	-
	Авансы, связанные с приобретением нематериальных активов		-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	653 469	647 771	647 628
	в том числе:				
	Лицензии на геологическое изучение, поиск и оценку		653 469	647 771	647 628
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	в том числе:				
	Затраты на создание (приобретение) материальных поисковых активов		-	-	-
3.2	Основные средства	1150	8 589 420	5 866 524	4 463 551
	в том числе:				
	Земельные участки и объекты природопользования		-	-	-
	Здания и сооружения		3 488 682	2 999 981	2 101 624
	Машины и оборудование		962 982	452 822	386 478
	Транспортные средства		797 666	592 085	436 202
	Прочие основные средства		14 045	7 278	10 844
	Активы, связанные с обязательствами по восстановлению окружающей среды		-	-	-
	Незавершенные капитальные вложения, в том числе:		2 995 496	1 493 234	1 257 699
	объекты незавершенного строительства		2 177 687	914 190	784 247
	оборудование к установке		209 947	6 133	6 172
	приобретение объектов основных средств		311 182	333 827	339 713
	строительные материалы		296 680	239 084	127 567
	Авансовые платежи, связанные с приобретением и строительством основных средств		330 549	292 459	202 631
	Долгосрочные затраты на ремонт и масштабный технический осмотр основных средств		-	-	-
	Права пользования активами		-	28 665	68 073
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
3.3	Финансовые вложения	1170	-	24 883 969	19 022 313
	в том числе:		-	-	-
	Вклады в уставные капиталы других организаций		-	-	-
	Вклады в уставные капиталы дочерних организаций		-	-	-
	Вклады в уставные капиталы зависимых организаций		-	-	-
	Долгосрочные предоставленные займы		-	24 883 969	19 022 313
	Прочие долгосрочные финансовые вложения		-	-	-
3.14	Отложенные налоговые активы	1180	296 682	845 768	530 411
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	3 651
	в том числе:				
	Вскрышной актив и эксплуатационные ГПР		-	-	3 651
	Итого по разделу I	1100	9 781 017	32 496 231	24 876 992

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	II. Оборотные активы				
3.4	Запасы	1210	2 500 158	2 466 107	1 487 633
	в том числе:				
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности		1 534 281	1 503 697	918 660
	Затраты в незавершенном производстве		75 115	73 721	49 997
	Полуфабрикаты собственного производства		770 520	380 442	151 773
	перепродажи		105 552	508 247	367 203
	Товары, продукция отгруженные		14 690	-	-
	Прочие запасы и затраты		-	-	-
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	2 361
3.5	Дебиторская задолженность	1230	1 101 043	3 353 812	1 852 693
	в том числе:				
	Долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев в том числе:		-	-	-
	задолженность покупателей и заказчиков		-	-	-
	прочая дебиторская задолженность		-	-	-
	чистая стоимость инвестиции в аренду		-	-	-
	Краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев в том числе:		1 101 043	3 353 812	1 852 693
	задолженность покупателей и заказчиков		117 529	18 276	181 211
	векселя к получению		-	-	-
	задолженность участников по вкладам в уставный капитал		-	-	-
	авансы выданные		392 502	386 385	310 103
	расчеты с бюджетом		424 762	388 839	266 678
	прочая дебиторская задолженность		166 250	2 560 312	1 094 701
	чистая стоимость инвестиции в аренду		-	-	-
3.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	480 780	-	-
	в том числе:				
	Краткосрочные предоставленные займы		480 780	-	-
	Прочие финансовые вложения		-	-	-
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 038	2 908	87 340
	в том числе:				
	Расчетные счета		4 038	2 908	87 283
	Валютные счета		-	-	-
	Аккредитивы и иные средства, ограниченные в пользовании		-	-	-
	Касса		-	-	-
	Прочие денежные средства		-	-	57
	Прочие оборотные активы	1260	81 475	36 001	33 733
	в том числе:				
	Вскрышной актив и эксплуатационные ГПР		-	-	-
	Недостачи и потери от порчи ценностей		81 475	35 842	33 288
	Не предъявленная к оплате начисленная выручка		-	-	-
	Краткосрочные права		-	159	445
	Итого по разделу II	1200	4 167 494	5 858 828	3 463 760
	БАЛАНС	1600	13 948 511	38 355 059	28 340 752

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
3.7	Уставный капитал	1310	44	44	44
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.7	дооценки)	1350	432 000	432 000	432 000
	Резервный капитал	1360	44	44	44
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством		-	-	-
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		44	44	44
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10 199 846	15 274 503	11 700 140
	в том числе:				
	Убыток прошлых лет		-	-	-
	Прибыль прошлых лет		274 502	11 700 140	7 092 904
	Прибыль (убыток) отчетного периода		9 925 344	3 574 363	4 607 236
	Итого по разделу III	1300	10 631 934	15 706 591	12 132 228
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.8	Заемные средства	1410	500 000	501 552	15 470 049
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты		-	-	15 468 497
	Долгосрочные займы		500 000	501 552	1 552
3.14	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
3.9	Оценочные обязательства	1430	113 852	90 478	81 672
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	32 269
	Итого по разделу IV	1400	613 852	592 030	15 583 990
	V. Краткосрочные обязательства				
3.8	Заемные средства	1510	8 335	16 519 527	-
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты		-	16 515 212	-
	Краткосрочные займы		8 335	4 315	-
3.10	Кредиторская задолженность	1520	2 536 841	5 376 163	442 205
	в том числе:				
	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками		405 350	394 675	233 379
	Векселя к уплате		-	-	-
	Задолженность перед персоналом организации		131 393	117 600	101 476
	Задолженность по налогам и сборам		851 379	154 687	97 621
	Авансы полученные		177	177	189
	Прочая краткосрочная кредиторская задолженность		1 148 542	4 709 024	9 540
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	в том числе:				
	Средства целевого финансирования		-	-	-
3.9	Оценочные обязательства	1540	157 549	153 055	182 315
	в том числе:				
	отпусков		91 238	85 408	74 847
	Оценочное обязательство по оплате вознаграждения		66 311	67 647	53 379
	Прочие оценочные обязательства		-	-	54 089
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	7 693	14
	Итого по разделу V	1500	2 702 725	22 056 438	624 534
	БАЛАНС	1700	13 948 511	38 355 059	28 340 752

Представитель по доверенности
№АР-02/26 от 12.01.2026г.

(наименование должности)

23

апрель 2026 года



Суетов Кирилл Владимирович

(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.**

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2025
29815071		
384		

Организация: Акционерное общество "ТСГ АСАЧА"
Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО
по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Выручка	2110	30 500 578	25 315 783
	в том числе:			
	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) на экспорт		20 100 390	21 865 666
	продукции собственного производства		20 100 390	21 865 666
	покупных товаров		-	-
	выполнения работ, оказания услуг		-	-
	прочая реализация		-	-
	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) на внутренний рынок		10 400 188	3 450 117
	продукции собственного производства		10 400 188	3 450 117
	покупных товаров		-	-
	выполнения работ, оказания услуг		-	-
	прочая реализация		-	-
3.11	Себестоимость продаж	2120	(6 968 910)	(4 733 065)
	в том числе:			
	Себестоимость проданных на экспорт товаров, продукции, работ, услуг		(4 491 322)	(4 081 411)
	продукции собственного производства		(4 491 322)	(4 081 411)
	покупных товаров		-	-
	выполнения работ		-	-
	оказания услуг		-	-
	прочая себестоимость		-	-
	Себестоимость проданных на внутренний рынок товаров, продукции, работ, услуг		(2 477 588)	(651 654)
	продукции собственного производства		(2 477 588)	(651 654)
	покупных товаров		-	-
	выполнения работ, оказания услуг		-	-
	прочая себестоимость		-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	23 531 668	20 582 718
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.12	Управленческие расходы	2220	(595 567)	(463 807)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	22 936 101	20 118 911
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	556 436	1 468 155
	Проценты к уплате	2330	(235 630)	(677 543)
3.13	Прочие доходы	2340	1 955 454	95 983
3.13	Прочие расходы	2350	(647 830)	(1 609 930)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	24 564 531	19 395 576
3.14	Налог на прибыль организаций	2410	(4 639 188)	10 008
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(4 090 102)	(136 195)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(549 086)	146 203
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	169 154
	в том числе:			
	Пересчет отложенных налогов		-	169 154
	Чистая прибыль (убыток)	2400	19 925 343	19 574 738

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	19 925 343	19 574 738
3.16	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	4 528,00	4 449,00
3.16	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	4 528,00	4 449,00

Представитель по доверенности
№АР-02/26 от 12.01.2026г.

(наименование должности)

"23" апреля 2026 года



(подпись)

Суетов Кирилл Владимирович

(расшифровка подписи)

**Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.**

Форма по ОКУД		Коды		
		0710004		
Отчетная дата (число, месяц, год)		31	12	2025
по ОКПО		29815071		
по ОКЕИ		384		

Организация: _____ Акционерное общество "ТСГ АСАЧА"
 Единица измерения _____ тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	44	-	-	432 000	44	11 700 140	12 132 228
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	44	-	-	432 000	44	11 700 140	12 132 228
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	19 574 738	19 574 738
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-		
3.7	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	(15 999 997)	(15 999 997)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	(378)	(378)
	На 31 декабря 2024 г.	3250	44	-	-	432 000	44	15 274 503	15 706 591
	На 31 декабря 2024 г.	3200	44	-	-	432 000	44	15 274 503	15 706 591
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	44	-	-	432 000	44	15 274 503	15 706 591

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	19 925 343	19 925 343
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
3.7	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	(25 000 000)	(25 000 000)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г.	3300	44	-	-	432 000	44	10 199 846	10 631 934

Представитель по доверенности
№АР-02/26 от 12.01.2026г.

Суев Кирилл Владимирович

(наименование должности)

(расшифровка подписи)

"23"

апреля 2026



Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2025 г.

Организация Единица измерения	Акционерное общество "ТСГ Асача"	тыс. руб.	Форма по ОКУД по ОКПО по ОКЕИ	Коды
				0710005
				29815071
				384

Наименование показателя	Код	Пояснения	За 2025 год	За 2024 год
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110		30 265 333	25 402 233
в том числе:				
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111		30 228 649	25 265 265
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		-	15 444
от перепродажи финансовых вложений	4113		-	-
процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114		3 902	2 856
прочие поступления	4119	3.6	32 782	118 668
Справочно "поступления", в том числе:				
поступления от прочих связанных сторон			17 545	81 075
поступления от основной (материнской) компании			7	396
Платежи - всего	4120		(11 076 565)	(6 158 218)
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121		(3 713 418)	(2 952 897)
в связи с оплатой труда работников	4122		(1 523 249)	(1 598 069)
процентов по долговым обязательствам	4123		(225 928)	(677 580)
налога на прибыль организаций	4124		3 581 189	(121 491)
прочие платежи	4129	3.6	2 032 781	(808 181)
Справочно "платежи", в том числе:				
платежи в пользу прочих связанных сторон			(179 547)	(338 839)
платежи в пользу основной (материнской) компании			(313 699)	(224 562)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100		19 188 768	19 244 015

Наименование показателя	Код	Пояснения	За 2025 год	За 2024 год
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления - всего	4210		51 064 658	19 492 121
в том числе:				
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		47 971 708	19 492 121
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		3 092 950	-
прочие поступления	4219		-	-
Справочно "поступления", в том числе:				
поступления от прочих связанных сторон			51 064 659	19 492 121
поступления от основной (материнской) компании			-	-
Платежи - всего	4220		(27 161 520)	(28 018 335)
в том числе:				
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221		(3 593 000)	(2 664 559)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		(23 568 520)	(25 353 776)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		-	-
прочие платежи	4229		-	-
Справочно "платежи", в том числе:				
платежи в пользу прочих связанных сторон			(23 666 056)	(25 353 776)
платежи в пользу основной (материнской) компании			-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		23 903 138	(8 526 214)

Наименование показателя	Код	Пояснения	За 2025 год	За 2024 год
Денежные потоки от финансовых операций				
Поступления - всего	4310		6 404 085	500 000
в том числе:				
получение кредитов и займов	4311		6 404 085	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312		-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314		-	500 000
прочие поступления	4319		-	-
Справочно "поступления", в том числе:				
поступления от прочих связанных сторон			6 404 085	-
поступления от основной (материнской) компании			-	-
Платежи - всего	4320		(49 492 829)	(11 300 000)
в том числе:				
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		-	-
распределению прибыли в пользу собственников	4322		(28 574 713)	(11 300 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323		(20 918 116)	-
прочие платежи	4329		-	-
Справочно "платежи", в том числе:				
платежи в пользу прочих связанных сторон			(6 404 085)	-
платежи в пользу основной (материнской) компании			(28 574 713)	(11 300 000)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		(43 088 744)	(10 800 000)
Сальдо денежных потоков за период	4400		3 162	(82 199)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450		2 908	87 340
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500		4 038	2 908
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		(2 032)	(2 233)

Представитель по доверенности
№АР-02/26 от 12.01.2026г.

(наименование должности)

"23" апреля 2026 года



Суетов Кирилл Владимирович

(расшифровка подписи)

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	Поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	за 2025 год	294 289	(42 090)	27 814	(14 099)	1 992	(26 460)	-	-	-	(10 533)	10 533	297 471	(56 025)	
	за 2024 год	225 625	(16 187)	68 664	-	-	(25 903)	-	-	-	-	-	294 289	(42 090)	
в том числе:															
Лицензии на добычу полезных ископаемых	за 2025 год	3 020	(3 009)	-	-	-	2 635	-	-	-	(5)	5	3 015	(369)	
	за 2024 год	16	(1)	3 004	-	-	(3 008)	-	-	-	-	-	3 020	(3 009)	
Приобретенное программное обеспечение	за 2025 год	460	(293)	5 773	-	-	(167)	-	-	-	-	-	6 233	(460)	
	за 2024 год	-	-	-	-	-	(293)	-	-	-	-	-	460	(293)	
Прочие нематериальные активы	за 2025 год	290 809	(38 788)	22 041	(14 099)	1 992	(28 928)	-	-	-	(10 528)	10 528	288 223	(55 196)	
	за 2024 год	225 609	(16 186)	65 660	-	-	(22 602)	-	-	-	(460)	-	290 809	(38 788)	
в том числе:															
Нематериальные активы, связанные с освоением природных ресурсов	за 2025 год	224 957	(32 424)	6 293	-	-	(15 269)	-	-	-	(6 108)	6 108	225 142	(41 585)	
	за 2024 год														
Прочие нематериальные активы	за 2025 год	221 189	(11 766)	3 768	-	-	(20 658)	-	-	-	-	-	224 957	(32 424)	
	за 2024 год	65 852	(6 364)	15 748	(14 099)	1 992	(13 659)	-	-	-	(4 420)	4 420	63 081	(13 611)	
за 2024 год	4 420	(4 420)	61 892	-	-	-	(1 944)	-	-	-	(460)	-	65 852	(6 364)	

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за пери								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за 2025 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Амортизируемые			
нематериальные активы - всего	241 446	252 199	209 438
в том числе:			
Лицензии на добычу полезных			
ископаемых	2 646	11	15
Приобретенное программное			
обеспечение	5 773	167	-
Прочие нематериальные активы	233 027	252 021	209 423
Неамортизируемые			
нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за 2025 год	-	-	5 773	-	-	(5 773)	-	-
	за 2024 год	-	-	3 004	-	-	(3 004)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за 2025 год	-	-	22 041	-	-	(22 041)	-	-
	за 2024 год	-	-	65 660	-	-	(65 660)	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за 2025 год	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные поисковые активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на создание нематериальных поисковых активов - всего	за 2025 год	647 771	-	10 684	-	(4 986)	-	653 469	-
	за 2024 год	647 628	-	143	-	-	-	647 771	-
в том числе:									
Прочие нематериальные поисковые активы	за 2025 год	647 771	-	10 684	-	(4 986)	-	653 469	-
	за 2024 год	647 628	-	143	-	-	-	647 771	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 год	8 765 708	(4 713 542)	2 029 267	(123 690)	79 321	(794 466)	-	-	-	91 576	(70 799)	10 762 861	(5 499 486)
	за 2024 год	6 874 116	(3 938 968)	3 518 571	(1 737 313)	1 253 441	(1 920 267)	-	-	-	110 334	(107 748)	8 765 708	(4 713 542)
в том числе:														
Здания и сооружения	за 2025 год	6 295 625	(3 295 644)	893 585	(47)	47	(406 650)	-	-	-	27 487	(25 721)	7 216 650	(3 727 968)
	за 2024 год	4 950 172	(2 848 548)	1 600 226	(254 773)	231 893	(678 989)	-	-	-	-	-	6 295 625	(3 295 644)
Машины и оборудование	за 2025 год	1 269 508	(816 686)	709 782	(31 627)	31 271	(197 816)	-	-	-	(7 843)	6 393	1 939 820	(976 838)
	за 2024 год	1 105 203	(718 725)	700 231	(535 926)	426 232	(524 193)	-	-	-	-	-	1 269 508	(816 686)
Транспортные средства	за 2025 год	1 163 809	(571 724)	415 920	(88 277)	44 482	(187 673)	-	-	-	91 576	(70 447)	1 583 028	(785 362)
	за 2024 год	780 455	(344 254)	1 206 207	(933 187)	590 229	(709 951)	-	-	-	110 334	(107 748)	1 163 809	(571 724)
Прочие основные средства	за 2025 год	36 766	(29 488)	9 980	(3 739)	3 521	(2 327)	-	-	-	(19 644)	18 976	23 363	(9 318)
	за 2024 год	38 286	(27 441)	11 907	(13 427)	5 087	(7 134)	-	-	-	-	-	36 766	(29 488)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Права пользования активами - всего	за 2025 год	91 576	(62 911)	-	(91 576)	70 799	(7 888)	-	-	-	-	-
	за 2024 год	201 910	(133 836)	-	(110 334)	107 748	(36 823)	-	-	-	91 576	(62 911)
в том числе:												
Машины и оборудование	за 2025 год	-	-	-	-	352	(352)	-	-	-	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	за 2025 год	91 576	(62 911)	-	(91 576)	70 447	(7 536)	-	-	-	-	-
	за 2024 год	201 910	(133 836)	-	(110 334)	107 748	(36 823)	-	-	-	91 576	(62 911)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Амортизируемые основные средства - всего	5 263 375	4 080 831	3 003 221
в том числе:			
Здания и сооружения	3 488 682	2 999 981	2 101 624
Машины и оборудование	962 982	452 822	386 478
Транспортные средства	797 666	620 750	504 275
Прочие основные средства	14 045	7 278	10 844
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025 год	339 960	-	907 403	-	(130 242)	(595 992)	521 129	-
	за 2024 год	345 885	-	473 933	-	(51 348)	(428 510)	339 960	-
в том числе:	за 2025 год	333 827	-	640 886	-	(67 539)	(595 992)	311 182	-
Приобретение объектов ОС	за 2024 год	339 713	-	458 453	-	(35 829)	(428 510)	333 827	-
Оборудование к установке	за 2025 год	6 133	-	266 517	-	(62 703)	-	209 947	-
	за 2024 год	6 172	-	15 480	-	(15 519)	-	6 133	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 2025 год	1 153 274	-	3 128 411	-	(374 042)	(1 433 276)	2 474 367	-
	за 2024 год	911 814	-	2 020 141	-	(286 524)	(1 492 157)	1 153 274	-
в том числе:	за 2025 год	914 190	-	2 705 726	-	(8 953)	(1 433 276)	2 177 687	-
Незавершенное строительство	за 2024 год	784 247	-	1 653 581	-	(31 481)	(1 492 157)	914 190	-
Строительные материалы	за 2025 год	239 084	-	422 685	-	(365 089)	-	296 680	-
	за 2024 год	127 567	-	366 560	-	(255 043)	-	239 084	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 2025 год	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 год	24 883 969	-	-	-
	за 2024 год	19 022 313	-	24 883 969	-
в том числе:					
Предоставленные займы	за 2025 год	24 883 969	-	-	-
	за 2024 год	19 022 313	-	24 883 969	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 год	-	-	480 780	-
	за 2024 год	-	-	-	-
в том числе:					
Краткосрочные предоставленные займы	за 2025 год	-	-	480 780	-
	за 2024 год	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	за 2025 год	24 883 969	-	480 780	-
	за 2024 год	19 022 313	-	24 883 969	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	за 2025 год	2 482 705	(16 598)	2 536 985	(36 827)
	за 2024 год	1 504 231	(16 598)	2 482 705	(16 598)
в том числе:					
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 год	1 520 295	(16 598)	1 571 108	(36 827)
	за 2024 год	935 258	(16 598)	1 520 295	(16 598)
Затраты в незавершенном производстве	за 2025 год	73 721	-	75 115	-
	за 2024 год	49 997	-	73 721	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	за 2025 год	508 247	-	105 552	-
	за 2024 год	367 203	-	508 247	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2025 год	-	-	14 690	-
	за 2024 год	-	-	-	-
Полуфабрикаты собственного производства	за 2025 год	380 442	-	770 520	-
	за 2024 год	151 773	-	380 442	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 год	-	-	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-
в том числе:					
Задолженность покупателей и заказчиков	за 2025 год	-	-	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	за 2025 год	-	-	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 год	3 371 189	(17 377)	1 117 611	(16 568)
	за 2024 год	1 873 352	(20 659)	3 371 189	(17 377)
в том числе:					
Задолженность покупателей и заказчиков	за 2025 год	18 276	-	117 529	-
	за 2024 год	181 368	(157)	18 276	-
Авансы выданные	за 2025 год	403 762	(17 377)	409 070	(16 568)
	за 2024 год	330 605	(20 502)	403 762	(17 377)
Расчеты с бюджетом	за 2025 год	388 839	-	424 762	-
	за 2024 год	266 678	-	388 839	-
Прочая дебиторская задолженность	за 2025 год	2 560 312	-	166 250	-
	за 2024 год	1 094 701	-	2 560 312	-
в том числе:					
Займы	за 2025 год	-	-	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-
Проценты по выданным займам	за 2025 год	2 546 038	-	4 174	-
	за 2024 год	1 080 718	-	2 546 038	-
Прочая дебиторская задолженность	за 2025 год	14 274	-	162 076	-
	за 2024 год	13 983	-	14 274	-
Итого	за 2025 год	3 371 189	(17 377)	1 117 611	(16 568)
	за 2024 год	1 873 352	(20 659)	3 371 189	(17 377)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года		На 31 декабря 2024 года		На 31 декабря 2023 года	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	19 604	-	20 413	3 036	25 936	5 276
в том числе:						
Задолженность покупателей и заказчиков	1	-	1	-	157	-
Авансы выданные	19 603	-	20 412	3 036	25 779	5 276

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 год	501 552	500 000
	за 2024 год	15 502 318	501 552
в том числе:			
Кредиты	за 2025 год	-	-
	за 2024 год	15 468 497	-
Займы	за 2025 год	501 552	500 000
	за 2024 год	1 552	501 552
в том числе:			
Займы	за 2025 год	1 552	-
	за 2024 год	1 552	1 552
Облигации	за 2025 год	500 000	500 000
	за 2024 год	-	500 000
Прочие долгосрочные обязательства	за 2025 год	-	-
	за 2024 год	32 269	-
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 год	21 903 383	2 545 176
	за 2024 год	442 219	21 903 383
в том числе:			
Кредиты	за 2025 год	16 515 212	-
	за 2024 год	-	16 515 212
Займы	за 2025 год	-	-
	за 2024 год	-	-
Облигации	за 2025 год	4 315	8 335
	за 2024 год	-	4 315
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	за 2025 год	394 675	405 350
	за 2024 год	233 379	394 675
Задолженность перед персоналом организации	за 2025 год	117 600	131 393
	за 2024 год	101 476	117 600
Задолженность по налогам и сборам	за 2025 год	154 687	851 379
	за 2024 год	97 621	154 687
Авансы полученные	за 2025 год	177	177
	за 2024 год	189	177
Расчеты с прочими кредиторами	за 2025 год	4 709 024	1 148 542
	за 2024 год	9 540	4 709 024
Прочие краткосрочные обязательства	за 2025 год	7 693	-
	за 2024 год	14	7 693
Итого	за 2025 год	22 404 935	3 045 176
	за 2024 год	15 944 537	22 404 935

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025 год	243 533	354 547	(326 679)	-	271 401
	за 2024 год	263 987	356 473	(374 781)	(2 146)	243 533
в том числе:	за 2025 год	65 691	181 992	(176 146)	-	71 537
Резерв ежегодных отпусков	за 2024 год	57 363	150 698	(142 370)	-	65 691
Резерв на выплату вознаграждений	за 2025 год	52 517	51 514	(52 517)	-	51 514
	за 2024 год	40 145	94 128	(81 756)	-	52 517
Резерв на оплату отпусков (страх. взнос)	за 2025 год	19 717	64 324	(64 340)	-	19 701
	за 2024 год	17 483	71 835	(69 597)	(4)	19 717
Резерв на выплату вознаграждений (страх. взнос)	за 2025 год	15 130	32 747	(33 080)	-	14 797
	за 2024 год	13 235	28 594	(26 699)	-	15 130
Резерв на рекультивацию	за 2025 год	90 478	23 970	(596)	-	113 852
	за 2024 год	81 672	11 218	(270)	(2 142)	90 478
Оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль	за 2025 год	-	-	-	-	-
	за 2024 год	54 089	-	(54 089)	-	-
Прочие оценочные обязательства	за 2025 год	-	-	-	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	11 062	45 325	-
в том числе:			
Банковские гарантии	11 062	45 325	-
Выданные - всего	481 828 164	447 793 039	150 159 828
в том числе:			
Договоры поручительства	481 828 164	447 793 039	150 159 828

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	1 678 599	1 281 747
Затраты на оплату труда	1 581 536	1 350 941
Отчисления на социальные нужды	429 451	404 854
Амортизация	831 688	851 757
Прочие затраты	3 047 579	1 701 009
Итого по элементам	7 568 853	5 590 308
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(4 376)	(393 436)
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 564 477	5 196 872

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 год
АО «ТСГ Асача»

г. Петропавловск-Камчатский

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1.	Общие сведения об организации	31
2.	Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	32
2.1.	Основы составления отчетности.....	32
2.2.	Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета	32
2.3.	Изменение классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок.....	42
3.	Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах».....	44
3.1.	Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы».....	44
3.2.	Расшифровка статьи 1150 «Основные средства».....	44
3.3.	Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения».....	44
3.4.	Расшифровка статьи 1210 «Запасы»	44
3.5.	Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»	45
3.6.	Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и их эквиваленты»	45
3.7.	Расшифровка статьи 1310 «Уставный капитал»	45
3.8.	Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»	46
3.9.	Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства».....	46
3.10.	Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность».....	46
3.11.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	47
3.12.	Управленческие расходы.....	47
3.13.	Прочие доходы и расходы	47
3.14.	Расчеты по налогу на прибыль	47
3.15.	Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах.....	48
3.16.	Прибыль на одну акцию	49
4.	Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений.	49
4.1.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».....	49
4.2.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»	49
4.3.	Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности»	50
4.4.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».....	52

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «ТСГ Асача»
за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ТСГ Асача» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «ТСГ Асача» (далее – «Общество») сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности.

На 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют операции и планы по прекращению деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не находится в процессе реорганизации.

1. Общие сведения об организации

Информация об обществе представлена в таблице ниже:

Полное наименование:	Акционерное общество «ТСГ Асача»
Юридический адрес:	684000, Российская Федерация, Камчатский край, Елизовский район, г. Елизово, ул. Мурманская, д. № 17, кабинет 7.
Фактический адрес:	684000, Российская Федерация, Камчатский край, Елизовский район, г. Елизово, ул. Мурманская, д. № 17, кабинет 7.
Дата государственной регистрации:	22.08.2002 года
ОГРН/ИНН:	1024101215346/4105003503
Уставный капитал:	44 тыс. руб.
Состав акционеров:	МКАО АРЕАЛ – 100%
Количество акций:	4 400 шт.
Номинальная стоимость акций:	10 руб.
Реестродержатель:	АО «НРК Р.О.С.Т.»
Уставный капитал:	Оплачен полностью
Среднесписочная численность на дату:	31.12.2025–591 человек, 31.12.2024–584 человек
Орган управления:	В течении 2024-2025 гг. – Международная компания Акционерное общество «АРЕАЛ» (Управляющая организация)
Совет директоров:	Отсутствует

Асачинское месторождение расположено в юго-восточной части полуострова Камчатка, в бассейне рек Асача и Мутная, в 30 км к западу от побережья Тихого океана и в 100 км южнее г. Петропавловска-Камчатского. В административном отношении месторождение расположено в Елизовском районе Камчатского края.

Основным видом деятельности Общества является – добыча руд и песков драгоценных металлов и руд редких металлов. Производственный процесс состоит из двух основных переделов: добыча минерального сырья подземным способом и его первичная переработка. Товарным продуктом являются химически чистое золото и серебро.

Общество осуществляет эксплуатацию недр на основании лицензий на право пользования недрами: ПТР 00974 БЭ (срок данной лицензии 01.09.2021- 31.12.2032 г.).

Общество ведет деятельность в одном отчетном сегменте. Деятельность Компании осуществляется на территории Российской Федерации, в связи с этим географические сегменты в деятельности Общества не выделяются.

Сведения об аудитор

Аудитором Общества на 2025 год утверждено АО «ДРТ».

Аудитор является членом СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 12006020384.

Размер общей суммы вознаграждения, выплаченного или подлежащее выплате аудитору организации за 2025 год составляет: аудиторские услуги – 5 200 тыс. руб., сопутствующие аудиту услуги – 700 тыс. руб. За 2024 год составляет: аудиторские услуги – 2 000 тыс. руб.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с требованиями, установленными федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в соответствии Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ и другими нормативными документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Минфин РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Числовые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений (с приложениями к ней).

Отчетным годом является календарный год: с 1 января по 31 декабря 2025 года.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения).

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- а) актив предназначен для использования или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более 12 месяцев;
- б) актив предназначен для продажи;
- в) актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла;
- г) актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- д) актив является денежными средствами или денежными эквивалентами.

Активы, отличные от указанных, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- а) обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения;
- в) у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства, отличные от указанных, представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно в случае их существенности. Зачет между статьями актива и пассива, прибыли и убытков не проводится, кроме случаев, предусмотренных федеральными стандартами. Показатели отражаются по нетто (чистой) стоимости

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета ведется специализированной организацией.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной Приказом генерального директора от 28 декабря 2024 года № АСЧ82-ОД.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Учетная политика сформирована исходя из того, что:

- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.2.1 Нематериальные активы

Первоначальной стоимостью НМА признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее – «НИОКР»), за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются на следующие группы:

- 1-я группа – НМА, связанные с освоением природных ресурсов;
- 2-я группа – лицензии (на пользование недрами в целях разведки и добычи полезных ископаемых, на добычу ОПИ, на воду);
- 3-я группа – прочие нематериальные активы, в том числе исключительные и неисключительные права на программное обеспечение и другие результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации и прочие активы, соответствующие признакам нематериальных.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 и относящийся к 3-й группе, признается объектом НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

Объекты, не удовлетворяющие условиям признания НМА в части срока службы (менее 12 месяцев), но стоимостью выше установленного лимита, с целью равномерного списания на себестоимость, учитываются на счетах учета расходов будущих периодов.

При создании объекта НМА в результате выполнения НИОКР фактические затраты на создание такого объекта признаются капитальными вложениями при соблюдении одновременно условий, закрепленных в п. 17.3 ФСБУ 14/2022. Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект.

Фактические затраты, не относящиеся к стадии разработок, признаются расходами периода, в котором они были понесены, и не подлежат восстановлению и включению в последующие отчетные периоды в состав капитальных вложений, связанных с созданием НМА.

Срок полезного использования определяется исходя из периода, в течение которого использование объектов НМА будет приносить экономические выгоды (доход) Обществу. У Общества отсутствуют НМА с неопределенным сроком использования.

Ликвидационная стоимость объекта НМА признается Обществом равной нулю, за исключением случаев, перечисленных в п. 36 ФСБУ 14/2022.

Амортизация объектов, отнесенных к 1-й группе НМА начисляется способом пропорционально количеству продукции, амортизация объектов, отнесенных ко 2-й и 3-й группам – линейным методом.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Общество выявляет возможные признаки обесценения НМА на каждую отчетную дату с учетом внешних и внутренних факторов, влияющих на обесценение актива.

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Обществу экономические выгоды в будущем. Списание оформляется приказом руководителя Общества и актом на его списание с указанием причины выбытия. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся на уменьшение его первоначальной стоимости.

2.2.2 Учет поисковых активов

Расходы, понесенные в рамках проектов (программ), связанные с изучением недр с целью поиска полезных ископаемых и (или) с определением технической осуществимости их промышленного освоения, признаются поисковыми затратами и учитываются в составе долгосрочных активов.

Поисковые затраты, относящиеся в основном к приобретению (созданию) объекта, имеющего материально-вещественную форму, признаются материальными поисковыми активами. Иные поисковые активы признаются нематериальными поисковыми активами. Материальные и нематериальные поисковые активы учитываются на счетах учета вложений во внеоборотные активы.

Поисковые затраты осуществляются в рамках выполнения комплекса работ:

- по приобретению геологической информации;
- по получению лицензий на пользование недрами;
- по изучению недр в рамках полученных лицензий и проектов (программ);
- по разработке технических проектов отработки месторождений;
- по разработке технологических схем первичной переработки минерального сырья.

Общехозяйственные расходы относятся на стоимость поисковых активов только в случае, когда они непосредственно связаны с их созданием.

Единица бухгалтерского учета материальных и нематериальных поисковых активов определяется Обществом применительно к правилам бухгалтерского учета основных средств и нематериальных активов соответственно с учетом приведенной ниже классификации поисковых активов.

Учет поисковых затрат на стадии поисков и оценки ведется отдельно по каждому проекту (программе) поисково-оценочных, геологоразведочных или иных работ в разрезе изучаемых участков недр.

В результате осуществления поисковых затрат формируется стоимость следующих долгосрочных активов (поисковых активов):

- Лицензия на пользование недрами в целях поиска и оценки полезных ископаемых

После окончания поисково-оценочных работ затраты на получение лицензии на поиски и оценку переносятся на стоимость проектов (программ) поисково-оценочных работ в разрезе перспективных для дальнейшего изучения участков недр, пропорционально количеству запасов полезных ископаемых, полученному в результате оценочных работ.

Затраты на подготовку проекта опытно-промышленных испытаний, проводимых на этапе геологоразведочных работ с целью изучения свойств минерального сырья и выбора способов добычи и переработки, после его утверждения относятся на стоимость Проекта (программы) геологоразведочных работ в рамках которого проводятся такие исследования.

Затраты на работы по добыче руды и ее переработке учитываются в порядке, установленном для учета себестоимости готовой продукции.

В случае если работы по эксплуатации месторождения планируется осуществлять на основании проекта опытно-промышленной разработки, планируется добыча запасов, учтенных на государственном балансе на основании постоянных кондиций, переработка руды с получением и реализацией готовой продукции, то по месторождению должна быть признана коммерческая целесообразность добычи. Затраты по разработке технического проекта и технологического регламента в дальнейшем должны быть переведены в состав нематериальных активов после их утверждения.

При наличии признаков обесценения для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы группируются по участкам недр. В случае обнаружения признаков обесценения, Общество проводит проверку материальных и нематериальных поисковых активов на обесценение в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых».

Поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке и разведке месторождений полезных ископаемых.

Общество прекращает признание поисковых активов в отношении определенного участка недр при подтверждении коммерческой целесообразности добычи или признания добычи полезных ископаемых бесперспективной на нем. Коммерческая целесообразность считается подтвержденной, если на дату ее признания:

- работы по геологоразведочным работам окончены, запасы полезных ископаемых подсчитаны на основании постоянных кондиций и поставлены на государственный запас;
- технический проект по отработке запасов или проект опытно-промышленной разработки утверждены;
- технологическая схема переработки минерального сырья утверждена;
- у компании есть планы по вовлечению запасов в промышленную эксплуатацию.

Материальные поисковые активы, как правило, переводятся в состав основных средств, нематериальные поисковые активы – в состав нематериальных активов Общества.

В случае если добыча полезных ископаемых на участке недр признана бесперспективной, поисковые активы, относящиеся к данному участку недр, подлежат списанию на финансовые результаты периода. Признание коммерческой целесообразности или признание добычи полезных ископаемых бесперспективной осуществляется на основании приказа по Обществу.

Горные выработки (материальный поисковый актив), созданные в процессе проведения поисковых работ, которые планируется использовать при эксплуатации месторождения, принимаются на учет в качестве основных средств.

2.2.3 Учет основных средств и капитальных вложений

Единицей ОС является инвентарный объект, определяемый с учетом норм п. 10 ФСБУ 6/2020. В случае наличия в одном объекте нескольких частей (основных узлов и агрегатов), стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект (далее – компонентный учет).

Общество устанавливает элементы амортизации объектов основных средств в момент их признания в бухгалтерском учете.

Общество признает объектами основных средств активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если их стоимость превышает 300 тыс. руб. за единицу. Стоимостной лимит не распространяется на объекты основных средств, предназначенные для использования в основной деятельности и относящиеся к зданиям, сооружениям и передаточным устройствам, сооружениям горно-капитальным, транспортным средствам и объектам благоустройства.

Все объекты ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объектов ОС признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов ОС, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления. При этом, капитальными вложениями Общество считает затраты, соответствующие критериям, указанным в п. 5 ФСБУ 26/2020.

Принятие к учету объектов, созданных в процессе строительства, в качестве ОС осуществляется в момент, когда данный объект приведен в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях.

Возникающее при признании капитальных вложений оценочное обязательство на ликвидацию зданий, сооружений и рекультивацию земель Общество отражает в учете в качестве отдельных объектов ОС, в разбивке на оценочное обязательство по объектам, связанным с добычей полезных ископаемых из недр и оценочное обязательство по прочим объектам.

Общество определяет срок полезного использования (далее – СПИ) в соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020.

Обществом разработаны следующие основные принципы и принят следующий порядок определения сроков полезного использования по:

Активом, связанным с обязательствами по восстановлению окружающей среды, зданиям, сооружениям и передаточным устройствам, сооружениям горно-капитальным, объектам благоустройства территории:

- используемым непосредственно при добыче минерального сырья из недр, определяется исходя из сроков отработки участков недр (месторождений), предусмотренных техническим проектом. В случае если объект используется непосредственно при эксплуатации нескольких участков недр (месторождений), то исходя из наибольшего срока, установленного техническими проектами разработки месторождений.
- используемым при первичной переработке минерального сырья и вспомогательным производством, определяется исходя из наибольшего срока, установленного техническими проектами разработки месторождений, увеличенного на 12 месяцев. При переработке руды из месторождений сторонних организаций учитываются сроки, установленные в технических проектах разработки таких месторождений.

Группы основных средств	Сроки полезного использования в годах
Здания	5–30 и выше
Сооружения	5–11
Транспортные средства	5–10
Машины и оборудование	2–30
Прочие основные средства	2–3

Общество устанавливает ликвидационную стоимость на основании п. 30–31 ФСБУ 6/2020.

При этом Общество устанавливает ликвидационную стоимость равной нулю для всех групп объектов, за исключением зданий, сооружений и передаточных устройств, находящихся на территории муниципальных образований (на территории поселков, городов и т.д.).

Начисление амортизации производится линейным способом.

Общество не производит переоценку ОС, последующая оценка осуществляется по первоначальной стоимости.

Общество проводит проверку элементов амортизации на соответствие условиям их использования с учетом положений настоящего раздела за исключением объектов с неизменными потребительскими свойствами:

- в конце каждого отчетного года;
- при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении вышеуказанных элементов.

По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Капитальные ремонты подлежат капитализации и проводятся с периодичностью, прописанной в технической документации объекта, нормативно установленными требованиями компании-производителя или в рамках действующей системы планово-предупредительных ремонтов.

Плановые текущие ремонты подлежат капитализации, в случае: если они проводятся с частотой (периодичностью) более 12 месяцев и (или) производится замена основных частей (механизмов и агрегатов).

Затраты на модернизацию, реконструкцию, дооборудование (достройку) объекта основных средств подлежат капитализации и после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объекта. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, дооборудования (достройки) срок полезного использования по этому объекту может быть пересмотрен.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в соответствии п. 38 ФСБУ 6/2020.

Организация проверяет ОС на обесценение индивидуально (специфическое обесценение конкретных объектов) и в рамках единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС) по всем группам ОС и незавершенного строительства (далее – НЗС). Общество учитывает изменение балансовой стоимости капитальных вложений вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36.

Объект ОС, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, Общество списывает в соответствии с п. 40 ФСБУ 6/2020. Объект ОС списывается Обществом в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

2.2.4 Учет финансовых вложений

Общество признает финансовыми вложениями активы, которые соответствуют критериям, указанным в п. 2 ПБУ 19/02.

Финансовые вложения Общества подразделяются на следующие виды: предоставленные займы.

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения). При классификации финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных, Общество анализирует условия и срок их обращения (погашения) на отчетную дату.

В случае, когда оставшийся срок обращения (погашения) финансового вложения, изначально признанного долгосрочным, не превышает 12 месяцев после отчетной даты, финансовое вложение на отчетную дату отражается в отчетности Общества в составе краткосрочных активов. Если данные условия не соблюдаются, Общество переводит долгосрочные финансовые вложения в состав краткосрочных.

В случае, если Обществом выдан беспроцентный заем, информация о таких займах отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе дебиторской задолженности, если оставшийся срок до погашения не превышает 12 месяцев, или в составе прочих внеоборотных активов, если оставшийся срок до погашения превышает 12 месяцев на отчетную дату. По статье финансовых вложений такие займы Обществом не отражаются.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с ПБУ 19/02. Первоначальная стоимость финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством РФ.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма всех фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в порядке, установленном ПБУ 19/02;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Квалификация финансовых вложений как вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и значением расчетной стоимости таких финансовых вложений. В случае, если такая разница не превышает 10%, то снижение стоимости финансовых вложений не является устойчивым и резерв под обесценение в отчетном году не создается.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, Общество определяет его стоимость в следующем порядке:

- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений – для финансовых вложений, единицей учета которых является каждая ценная бумага;
- по средней первоначальной стоимости, рассчитанной путем умножения количества выбывающих ценных бумаг на среднюю первоначальную стоимость одной ценной бумаги данного вида – для финансовых вложений, единицей учета которых является партия ценных бумаг.

2.2.5 Учет запасов

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Обычным операционным циклом признается период времени между приобретением актива и его потреблением или реализацией. В случае, если невозможно четко определить продолжительность операционного цикла, Общество считает, что он длится 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – Стандарт) в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному Стандарту, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Материалы, предназначенные для создания долгосрочных активов, учитываются на счете учета запасов обособленно. В отчетности Общество отражает такие материалы в составе внеоборотных активов.

В качестве единицы запасов в БУ используется номенклатурный номер, разрабатываемый Обществом в разрезе наименований материальных позиций.

В соответствии с п.7 Стандарта Общество применяет следующую классификацию запасов:

- Сырье и материалы;
- Товары;
- Готовая продукция;
- Незавершенное производство;
- Полуфабрикаты собственного производства;
- Заготовление и приобретение МЦ в пути.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов формируется в соответствии с п.11 Стандарта. В частности, в фактическую себестоимость запасов включаются затраты на заготовку и доставку запасов (далее – ТЗР) до места их потребления (продажи, использования).

Затраты на заготовку и доставку материалов (ТЗР):

- непосредственно относящиеся к конкретной поставке (отгрузке) – прямые транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), распределяются на номенклатуру поставки (отгрузки) пропорционально договорной стоимости запасов;
- не относящиеся к конкретной поставке (отгрузке) – косвенные транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), которые не относятся к конкретной поставке или отгрузке (затраты на хранение, связанное с заготовкой и доставкой материалов, переработку, погрузку, разгрузку, другие затраты по заготовке, которые невозможно отнести к определенной поставке на складах экспедиторов во время транзитного хранения), распределяются пропорционально договорной стоимости материалов по номенклатуре запасов хранившихся на складе в отчетном периоде.

Общество включает в состав расходов на продажу затраты по доставке реализуемых запасов до покупателя.

Запасы Общества на каждую отчетную дату оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи (ЧСП) запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В таком случае, Общество создает резерв под обесценение запасов. Оценка запасов при отпуске в производство, списании в результате реализации и ином выбытии производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода Общество устанавливает месяц.

Расходы от списания запасов в результате продажи, учитываются обособленно от расходов от списания запасов при их выбытии в случаях, отличных от продажи.

2.2.6 Учет дебиторской задолженности

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Порядок формирования резерва сомнительных долгов приведен ниже в разделе 2.2.9.

2.2.7 Учет денежных средств и их эквивалентов, отражение денежных потоков

Общество признает денежными эквивалентами высоколиквидные 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. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, предусмотренных п.16 ПБУ 23/2011. Такими денежными потоками, в частности, являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

2.2.8 Учет расходов по займам и кредитам

Общество принимает к БУ задолженность по полученному займу (кредиту) в момент фактической передачи денег, при этом датой поступления считается дата банковской выписки, подтверждающей поступление заемных денежных средств.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами Общества.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Начисление процентов производится исходя из ставки, установленной договором и количества дней пользования кредитом (займом) в каждом отчетном месяце, независимо от сроков их погашения, предусмотренных условиями договора.

Обязательства Общества по полученным займам и кредитам в БУ подразделяются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока их погашения в соответствии с условиями договоров.

Общество отражает на счетах БУ на каждую отчетную дату перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, если по условиям кредитного договора или договора займа до момента погашения суммы долга остается менее 12 календарных месяцев;
- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, если по условиям кредитного договора или договора займа до момента погашения суммы долга остается более 12 календарных месяцев.

2.2.9 Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы и резервы. Оценочные резервы

При ведении бухгалтерского учета Общество формирует резервы двух типов:

Первый тип – это резервы предстоящих расходов, которые представляют собой оценочные обязательства Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Общество формирует следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам;
- Оценочное обязательство на предстоящую оплату годовых премий работникам;
- Оценочное обязательство по ликвидации объектов ОС и рекультивацию земель.

Второй тип – это оценочные резервы, которые связаны не с будущими расходами, а с обесценением активов.

Общество формирует следующие резервы:

- Резерв под обесценение финансовых вложений;
- Резерв под обесценение запасов;
- Резерв под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом;
- Резерв под обесценение нематериальных активов;
- Резерв под обесценение поисковых активов;
- Резерв по сомнительным долгам.

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется по состоянию на последнее число месяца в разрезе каждого работника Общества и рассчитывается как сумма произведений среднего дневного заработка работника на количество календарных дней отпуска (основного и дополнительного) и среднего дневного заработка работника на количество календарных дней отпуска (основного и дополнительного) на суммарную ставку взносов во внебюджетные фонды.

Оценочное обязательство на предстоящую выплату годовых премий работникам

Оценочное обязательство данного вида формируется на основании процента ежемесячных отчислений на выплату вознаграждения по итогам года, которых утверждается для каждого года приказом генерального директора.

Оценочное обязательство по ликвидации объектов ОС и рекультивации земель

Формирование оценочного обязательства данного вида Общество производит с учетом положений лицензионного законодательства и законодательства о недропользовании, на основании которых именно у Общества, как владельца лицензии, возникает обязательство по ликвидации объектов, связанных с использованием недр, и рекультивации земель (статья 26 Закона РФ от 21 февраля 1992 г. N 2395-1 «О недрах»).

Оценочное обязательство признается в размере текущей (приведенной) стоимости будущих затрат, которые определяются на основе сметного расчета (технико-экономический расчет «Ликвидация объектов и рекультивация земель»).

Перед расчетом приведенной стоимости сумма затрат, определенная сметным расчетом в текущих ценах, приводится через показатель инфляции к оценке на конец периода эксплуатации месторождения. Показатель инфляции при этом рассчитывается как средний показатель по прогнозу Министерства экономического развития РФ за период с начала года, следующего за отчетной датой, до конца периода эксплуатации месторождения.

Для расчета приведенной стоимости будущих затрат используется период эксплуатации месторождения, определяемый на основе долгосрочной экономической модели. Ставка дисконтирования определяется по КБД (кривая бескупонной доходности) Московской биржи для срока сопоставимого с периодом эксплуатации месторождения.

Амортизация дисконта производится ежемесячно по ставке дисконтирования, использованной для расчета оценочного обязательства, увеличивая стоимость обязательства из-за приближения срока его исполнения. Это увеличение признается прочим расходом в составе процентов к уплате.

Оценочное обязательство по ликвидации объектов ОС и рекультивации земель отражается на счете учета резервов предстоящих расходов в корреспонденции со счетом учета внеоборотных активов.

Пересмотр размера оценочного обязательства производится Обществом два раза в год: по состоянию на 30 июня и по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Если в результате такого пересмотра величина оценочного обязательства подлежит изменению, то изменение этой величины увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость соответствующего актива.

Условные обязательства и условные активы

Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам Общество также относит существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных ПБУ 8/2010.

Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 8/2010.

Резерв по сомнительным долгам

Данный вид резерва образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Проверка задолженности на предмет создания резерва осуществляется по состоянию на конец каждого квартала. С целью создания резерва индивидуально оценивается каждый долг, при этом используется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательств должником.

Общество начисляет резерв в полном размере (в размере 100%) так же по следующим видам сомнительной задолженности вне зависимости от количества дней просрочки исполнения:

- задолженность, взыскание которой признано/находится на этапе признания (рассмотрения) судом;
- задолженность, которая возникла у должника, признанного/находящегося на этапе признания его банкротом.

2.2.10 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов и обязательств (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубль производится по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также по состоянию на конец отчетного месяца.

Доходы/расходы в виде курсовых разниц подлежат зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы и показываются в Отчете о финансовых результатах свернуто, при соблюдении условий, установленных ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99, и обособленно от доходов/расходов от покупки/продажи иностранной валюты.

2.2.11 Доходы и расходы

Доходы

Доходами Общества признаются увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг для определения финансовых результатов определяется исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, т.е. по методу «начисления».

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Доходы, возникающие у Общества в результате корректировки выручки в сторону увеличения, связанной с реализацией готовой продукции в режиме экспорта, признаются Обществом:

- на дату согласования показателей по количеству, качеству и стоимости товара в порядке, согласованном в договоре с покупателем готовой продукции;
- в рублевой оценке по официальному курсу валюты, установленному ЦБ РФ по состоянию на дату согласования показателей по количеству, качеству и стоимости товара;
- в разрезе каждой партии готовой продукции;
- в составе доходов по обычным видам деятельности, если операции по корректировке выручки отражаются в календарном году, в котором была признана соответствующая доля выручки;
- в составе прочих доходов, если операции по корректировке выручки отражаются, следующем календарном году.

Расходы

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей готовой продукции, выполнением работ и оказанием услуг, являющихся результатом основного вида деятельности.

Расходы признаются и отражаются в учете в том отчетном периоде, в котором затраты фактически имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов.

Калькуляция фактической себестоимости готовой продукции/оказанных услуг в рамках деятельности по добыче и переработке руды производится с применением попередельного метода учета затрат. Данный метод предполагает, что исходный материал в процессе производства проходит ряд переделов с исчислением себестоимости продукции по каждому переделу. Себестоимость продукции передела состоит из себестоимости полуфабриката предыдущего передела и затрат передела.

По переделам производственного процесса (по стадиям готовности) продукция классифицируется как полуфабрикаты, незавершенное производство, готова продукция, отходы производства (в т.ч. потери).

Продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неukoмплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, относятся к незавершенному производству (далее – «НЗП»), затраты, относящиеся к ним, являются затратами незавершенного производства.

НЗП оценивается по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Прочими расходами Общества считаются расходы отличные от расходов по обычным видам деятельности.

Показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

2.2.12 Налог на прибыль

Налоговый учет ведется методом начисления. Общество применяет общий режим налогообложения. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Величина налога на прибыль (текущего налога на прибыль) определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Под условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли и ставки 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.

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, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

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 Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в соответствующей строке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2.13. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех остальных активов (кроме основных средств) и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года, за исключением инвентаризации запасов, хранящихся на складах, расположенных в районах Крайнего Севера, которая проведена по состоянию на 20 ноября 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

2.3. Изменение классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

Исправление ошибок в ранее выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была передана в ФНС РФ 31 марта 2026 года для размещения на государственном информационном ресурсе, до проведения аудита указанной отчетности независимым аудитором. Впоследствии руководство Общества внесло исправления в указанную отчетность по результатам проведенного аудита.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год является исправленной и заменяет собой бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2025 год, которая была передана в ФНС РФ 31 марта 2026 года, и содержит в себе ряд корректировок по исправлению выявленных ошибок за 2025 год.

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и изменение учетной политики общества

Начиная с 1 января 2025 года Общество применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в порядок раскрытия отдельных видов активов и обязательств, а также изменил презентацию показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, но не оказал существенного влияния на представление и раскрытие показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, за исключением указанного ниже:

- приведение форм отчетных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствие с требованиями ФСБУ 4/2023 (1);
- пересмотр подхода к представлению в отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (2);
- показатели вступительного отчета о финансовых результатах на 31 декабря 2024 года скорректированы согласно УП: отражения прочих доходов и расходов свернуто по строке 2340 и 2350 (3);
- показатели вступительного отчета о движении денежных средств на 31 декабря 2024 года скорректированы согласно УП: отражения прочих поступлений и платежей свернуто по строке 4119 и 4120 (4).

На 31 декабря 2024 года и за 2024 год

тыс. руб.

Наименование показателя	№ корректировки	Код	На 31.12.2024 до измен.	Корректировка	На 31.12.2024 после измен.
1. Бухгалтерский баланс					
АКТИВ					
Основные средства	(1)	1150	5 574 065	292 459	5 866 524
Авансовые платежи, связанные с приобретением и строительством основных средств	(1)	1150	-	292 459	292 459
Отложенные налоговые активы	(2)	1180	2 471 855	(1 626 087)	845 768
Прочие внеоборотные средства	(1)	1190	292 459	(292 459)	-
Авансовые платежи, связанные с приобретением и строительством основных средств	(1)	11902	292 459	(292 459)	-
Итого по разделу I	(2)	1100	34 122 318	(1 626 087)	32 496 231
БАЛАНС	(2)	1600	39 981 146	(1 626 087)	38 355 059
ПАССИВ					
Отложенные налоговые обязательства	(2)	1420	1 626 087	(1 626 087)	-
Итого по разделу IV	(2)	1400	2 218 117	(1 626 087)	592 030
БАЛАНС	(2)	1700	39 981 146	(1 626 087)	38 355 059
2. Отчет о финансовых результатах					
Прочие доходы	(3)	2340	144 159	(48 176)	95 983
Прочие расходы	(3)	2350	(1 658 106)	48 176	(1 609 930)
3. Отчет о движении денежных средств					
Поступления – всего	(4)	4110	26 905 693	(1 503 460)	25 402 233
прочие поступления	(4)	4119	1 622 128	(1 503 460)	118 668
Платежи – всего	(4)	4120	(7 661 678)	1 503 460	(6 158 218)
прочие платежи	(4)	4129	(2 311 641)	1 503 460	(808 181)

На 31 декабря 2023 года и за 2023 год

тыс. руб.

Наименование показателя	№ корректировки	Код	На 31.12.2023 до измен.	Корректировка	На 31.12.2023 после измен.
1. Бухгалтерский баланс					
АКТИВ					
Основные средства	(1)	1150	4 260 920	202 631	4 463 551
Авансовые платежи, связанные с приобретением и строительством основных средств	(1)	1150	-	202 631	202 631
Отложенные налоговые активы	(2)	1180	1 123 305	(592 894)	530 411
Прочие внеоборотные средства	(1)	1190	206 282	(202 631)	3 651
Авансовые платежи, связанные с приобретением и строительством основных средств	(1)	11902	202 631	(202 631)	-
Итого по разделу I	(2)	1100	25 469 886	(592 894)	24 876 992
БАЛАНС	(2)	1600	28 933 646	(592 894)	28 340 752
ПАССИВ					
Отложенные налоговые обязательства	(2)	1420	592 894	(592 894)	-
Итого по разделу IV	(2)	1400	16 176 884	(592 894)	15 583 990
БАЛАНС	(2)	1700	28 933 646	(592 894)	28 340 752

**3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса»
и «Отчета о финансовых результатах»**

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

Расшифровка и движение данных статей баланса приведена в табличных пояснениях в разделе 3.

3.2. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства»

Расшифровка и движение данных статей баланса приведена в табличных пояснениях в разделе 4.

В отчетном периоде отсутствовало поступление основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами (договора мены).

Основные средства в залоге по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют.

Сведения о наличии (об отсутствии) ограничений использования объектов основных средств приведены в табличных пояснениях в разделе 4.4.

Незавершенные капитальные вложения

Данные о наличии и движении незавершенных капитальных вложений в объекты ОС представлены в табличных пояснениях в разделе 4.5.

3.3. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Расшифровка данных статей бухгалтерского баланса представлены в табличных пояснениях в разделе 5.1.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость по состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года резерв под финансовые вложения не создавался.

3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Расшифровка и движение данной статьи бухгалтерского баланса в табличных пояснениях в разделе 6.1.

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют запасы, в том числе находящиеся в залоге, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов авансы, выданные на приобретение запасов, составили 67 098 тыс. руб., 65 441 тыс. руб. и 218 932 тыс. руб.

В отчетном периоде отсутствует передача запасов в залог. ТМЦ на ответственном хранении отсутствуют.

3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Расшифровка и движение данной статьи бухгалтерского баланса в табличных пояснениях в разделе 7.1.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и их эквиваленты»

Информация о наличии денежных средств и их эквивалентов:

тыс. руб.

Вид денежных средств	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Текущие счета в банках – рубли	4 038	2 908	87 283
Денежные средства в пути	-	-	57
Итого:	4 038	2 908	87 340

Все денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2025 года доступны для использования.

Все денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2025 года доступны для использования. Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

Все денежные потоки, отраженные в отчете о движении денежных средств, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства.

Строка 4119 «Прочие поступления» «Отчета о движении денежных средств» включает следующие поступления:

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
Компенсация за уступку прав требования	12 415	-
Возмещение страховых расходов из Социального фонда России	12 251	-
Прочие поступления	5 116	118 668
Субсидия работодателю	3 000	-
Итого по строке 4119	32 782	118 668

Строка 4129 «Прочие платежи» «Отчета о движении денежных средств» включает следующие платежи:

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
НДПИ	1 759 879	420 643
Благотворительность	195 837	21 901
НДС	32 818	128 167
Прочие платежи	19 359	104 715
Аренда земельных участков	13 834	-
Плата за негативное воздействие окруж.среды	11 054	-
Продажа и покупка иностранной валюты	-	86 341
Расчеты по исполнительным документам	-	24 794
Лизинговые платежи	-	21 620
Итого по строке 4129	2 032 781	808 181

3.7. Расшифровка статьи 1310 «Уставный капитал»

В обращении находится следующее количество акций:

тыс. руб.

	Кол-во акций в обращении		Уставный капитал тыс. руб.	Кол-во собст-х акций, выкуп-х у акционеров тыс. шт.
	Привилегирован- ные акции тыс. шт.	Обыкновенные акции шт.		
На 31 декабря 2023 года	-	4 400	44	-
На 31 декабря 2024 года	-	4 400	44	-
На 31 декабря 2025 года	-	4 400	44	-

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов номинальная стоимость акций Общества составляет 10 руб.

Общество имеет резервный фонд в размере 5 % от суммы уставного капитала Общества что составляет 44 тыс. руб., который предназначается на покрытие убытков, выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств, а также урегулирование непредвиденных расходов по итогам финансового года.

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 учитывается эмиссионный доход от выпуска собственных обыкновенных акций в размере 432 000 тыс. руб., относящийся к эмиссии, проведенной до 31 декабря 2015.

Информация по дивидендам:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Дивиденды, объявленные в течение года	25 000 000	15 999 997
Дивиденды, выплаченные в течение года	(28 574 713)	(11 300 000)

3.8. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Информация о наличии и движении заемных средств за отчетный период представлена в Таблице 8.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Заемные средства по состояниям на отчетные даты включали:

тыс. руб.

Вид займа	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Долгосрочные заемные средства			
Кредиты	-	-	15 468 497
Проценты по займам	-	1 552	1 552
в том числе:			
Связанные стороны	-	1 552	1 552
Облигации и проценты по облигациям	500 000	500 000	-
в том числе:			
Облигации	500 000	500 000	-
Итого долгосрочные займы	500 000	501 552	15 470 049

тыс. руб.

Вид займа	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочные заемные средства			
Кредиты	-	16 515 212	-
Облигации и проценты по облигациям	8 335	4 315	-
в том числе:			
Проценты по облигациям	8 335	4 315	-
Итого краткосрочные займы	8 335	16 519 527	-

Недополученные заемные средства от связанных сторон на 31.12.2025 года отсутствуют.

Сумма процентов, начисленных за отчетный период по полученным кредитам и займам, подлежащая включению в стоимость инвестиционного актива, отсутствовала.

3.9. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства»

Расшифровка и движение данной статьи бухгалтерского баланса в табличных пояснениях в разделе 8.3.

3.10. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Расшифровка и движение данной статьи бухгалтерского баланса в табличных пояснениях в разделе 8.1.

На 31 декабря 2025 года в составе Прочей кредиторской задолженности отражена задолженность по выплате дивидендов в размере 1 125 285 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 4 699 997 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года: выплаты не производились).

Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года имела следующую структуру:

тыс. руб.

Вид налога	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Налог на прибыль	518 655	9 742	-
НДПИ	226 077	58 381	16 929
Расчеты по соц.страхованию и обеспечению	64 285	53 354	39 085
НДФЛ	37 333	27 291	14 859
Налог на имущество	4 690	5 563	20 198
Прочие налоги	339	356	6 550
Итого задолженность по налогам и сборам	851 379	154 687	97 621

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о доходах и расходах Общества раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности в форме «Отчет о финансовых результатах».

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в табличных пояснениях в разделе 10.

Расшифровка Прочих затрат включает в себя:

Расходы по обычным видам деятельности			тыс. руб.
Прочие затраты, включая:	3 047 579	1 701 009	
НДПИ	1 921 572	434 305	
Прочие	1 126 007	1 266 704	

3.12. Управленческие расходы

Управленческие расходы представлены в таблице ниже:

Управленческие расходы	За 2025 год	За 2024 год	тыс. руб.
Услуги сторонних организаций (расходы по сервисному договору)	160 781	91 636	
Расходы по договору управления	342 795	273 824	
Расходы на оплату труда	69 219	55 558	
Отчисления на социальные нужды	17 594	35 566	
Прочие	5 178	7 223	
Итого управленческие расходы	595 567	463 807	

Управленческие расходы представлены затратами на оплату труда управленческого персонала, расходами на услуги управления, оказываемые управляющей компанией, и прочими, индивидуально не существенными элементами.

3.13. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах:

Прочие доходы	За 2025 год	За 2024 год	тыс. руб.
Курсовые разницы	1 878 645	-	
Прочие	76 809	95 983	
Итого прочие доходы стр. 2340 Отчета о финансовых результатах	1 955 454	95 983	

Прочие расходы	За 2025 год	За 2024 год	тыс. руб.
Спонсорская помощь	212 739	42 885	
Расходы на консервацию и содержанию законсервированных мощностей	148 210	125 022	
Прибыль (убыток) прошлых лет	64 368	29 312	
Доходы от поступления активов, выявленных при инвентаризации	-	33 288	
Курсовые разницы	-	1 290 015	
Прочие	222 513	89 408	
Итого прочие расходы стр. 2350 Отчета о финансовых результатах	647 830	1 609 930	

3.14. Расчеты по налогу на прибыль

Налоговый учет ведется методом начисления. Общество применяет общий режим налогообложения.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Налоговая ставка, применяемая при расчете налога в 2025 году, составляет 25%, в 2024 году составляла 20%.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто по соответствующим статьям.

Величина налога на прибыль (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Учет расчетов по налогу на прибыль:

тыс. руб.

Баланс временных разниц	На 31 декабря 2025 года	Изменения	На 31 декабря 2024 года
Расходы будущих периодов	27 702	(8 903 042)	8 930 744
Основные средства	194 735	(57 145)	251 880
Оценочные обязательства и резервы	271 400	27 867	243 533
Резервы сомнительных долгов	19 604	(809)	20 413
Резервы под снижение стоимости материалов	36 828	20 229	16 599
Незавершенное производство	3 952	811	3 141
Прочие отложенные налоговые активы	369	(1 556)	1 925
Прочие отложенные налоговые обязательства	(70)	(52)	(18)
Полуфабрикаты	(242 398)	(143 637)	(98 761)
Готовая продукция	(48 168)	158 235	(206 403)
Нематериальные активы	(241 058)	8 052	(249 110)
Внеоборотные активы	(647 945)	15 476	(663 421)
Доходы будущих периодов	(13 895)	4 853 556	(4 867 451)
Итого временные разницы	(638 944)	(4 022 015)	3 383 071
Применимая ставка налога	25 %	-	25 %
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	(159 736)	(836 350)	676 614
Убытки прошлых лет	456 418	456 418	-
Изменения применяемых ставок 25%	-	(169 153)	169 153
Итого отложенный налог на прибыль	296 682	(549 086)	845 768

тыс. руб.

Баланс временных разниц	На 31 декабря 2024 года	Изменения	На 31 декабря 2023 года
Расходы будущих периодов	8 930 744	(4 212 445)	4 718 299
Основные средства	251 880	(119 165)	132 715
Оценочные обязательства и резервы	243 533	(33 634)	209 899
Резервы сомнительных долгов	20 413	5 522	25 936
Резервы под снижение стоимости материалов	16 599	0	16 599
Незавершенное производство	3 141	20 653	23 795
Прочие отложенные налоговые активы	1 925	(1 923)	1
Прочие отложенные налоговые обязательства	(18)	17	(1)
Полуфабрикаты	(98 761)	146 437	47 676
Готовая продукция	(206 403)	229 870	23 467
Нематериальные активы	(249 110)	39 672	(209 438)
Внеоборотные активы	(663 421)	28 846	(634 575)
Доходы будущих периодов	(4 867 451)	3 165 134	(1 702 316)
Итого временные разницы	3 383 071	(731 016)	2 652 055
Применимая ставка налога	25%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	676 614	(146 203)	530 411
Изменения применяемых ставок 25%	169 154	(169 154)	-
Итого отложенный налог на прибыль	845 768	(315 357)	530 411

тыс. руб.

Наименование статей	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету, в т.ч.:	24 564 531	19 395 577
- прибыль, облагаемая по ставке 0%	-	18 111 522
- прибыль, облагаемая по ставке 20%	-	1 284 055
- прибыль, облагаемая по ставке 18%	22 847 693	-
- прибыль, облагаемая по ставке 25%	1 716 838	-
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	4 541 795	(256 811)
ПНО	88 649	(25 587)
Изменение ОНА/ОНО	(549 086)	146 203
ВР по ННП ТОР 7%	8 744	-
Налоговая база для исчисления налога на прибыль	22 722 786	680 975
Ставка налога на прибыль	18 %	20 %
Текущий налог на прибыль	(4 090 102)	(136 195)

3.15. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

3.15.1 Арендованные основные средства

Информация об арендованных основных средствах, в отношении которых не применяется ФСБУ 25/2018, по состоянию на 31 декабря 2025 года отражена в табличных пояснениях в разделе 4.2.

3.15.2 Обеспечения полученные

Информация об обеспечениях полученных отражена в табличных пояснениях в разделе 9.

3.15.3 Обеспечения выданные

Информация об обеспечениях выданных отражена в табличных пояснениях в разделе 9.

Поскольку руководство Общества не считает вероятным уменьшение экономических выгод Общества в связи с указанными гарантиями, оценочные обязательства не создавались.

3.16. Прибыль на одну акцию

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

шт.

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Средневзвешенное число акций в обращении	4 400	4 400
Средневзвешенное число акций в обращении – без учета выкупленных акций	4 400	4 400
Прибыль за год, приходящаяся на акционеров, тыс. руб.	19 925 343	19 574 738
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в руб. / шт.	4 528,00	4 449,00

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений.

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

По состоянию на 31 декабря 2025 года в учёте Общества имеются активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте: активы – 168 733 тыс. руб., обязательства – 41 368 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года в учёте Общества имеются активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте: активы – 291 868 тыс. руб., обязательства – 213 138 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в учёте Общества имеются активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте: активы – 95 160 тыс. руб., обязательства – 53 257 тыс. руб.

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены ниже:

руб.

Валюта	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
USD	78,2267	101,6797	89,6883
EUR	92,0938	106,1028	99,1919
CNY	11,1592	13,4272	12,5762

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Состояние расчетов со связанными сторонами

Общество непосредственно контролируется МКАО АРЕАЛ, владеющим 100% акций в уставном капитале Общества (далее – Основное общество). К прочим связанным сторонам отнесены организации, в отношении которых материнская компания имеет возможность определять решения, принимаемые этими организациями, контролирует их (находящиеся под общим контролем, под общим управлением и т.д.).

Операции и остатки по взаиморасчетам с материнской и прочими связанным сторонами составили:

тыс. руб.					
Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Остатки по взаиморасчетам с материнской компанией					
Кредиторская задолженность	(1 156 145)	(4 730 858)	(18 955)	Согласно условиям заключенных договоров	Денежная, безналичная
Остатки по взаиморасчетам с прочими связанными сторонами					
Займы выданные	480 780	24 883 969	19 022 313	Согласно условиям заключенных договоров	Денежная, безналичная
Дебиторская задолженность и авансы выданные, проценты к получению	105 194	2 619 280	1 177 042	Согласно условиям заключенных договоров	Денежная, безналичная
Кредиторская задолженность	(55 177)	(14 988)	(1 361)	Согласно условиям заключенных договоров	Денежная, безналичная

тыс. руб.		
Наименование показателя	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025	2024
Операции с материнской компанией		
Приобретение услуг	(309 804)	(232 048)
Операции с прочими связанными сторонами		
Приобретение товаров и услуг	(290 473)	(231 000)
Начисление процентов по выданным займам	551 087	1 465 319

Оплата, согласно условиям договоров, проводится денежными средствами, путем зачета, встречного однородного требования и иными способами, предусмотренными действующим законодательством.

В пояснении 9 поручительства выданы/получены от связанных сторон.

При расчетах со связанными сторонами применялись договорные цены, такие же, как и при расчетах со сторонними организациями. Взаимоотношения со связанными сторонами осуществляются на договорной основе.

Вознаграждение органа управления в 2025 году составило 328 767 тыс. руб., в 2024 году составило 257 688 тыс. руб.

В течение 2025 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности следующих видов выплат:

тыс. руб.		
	За 2025 год	За 2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	135 000	110 121

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Общество не раскрывает сторону, обладающую конечным контролем, так как раскрытие такой информации приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации экономического субъекта и (или) его контрагентов, и (или) связанных с ним сторон в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008, а также п. 46 (д) ФСБУ 4/2023.

4.3. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Российская экономика находится под негативным влиянием постоянной политической напряженности в регионе и международных санкций против определенных российских компаний и граждан.

Общество учитывает последствия санкций для своей деятельности и осуществляет их постоянный мониторинг, а также проводит анализ влияния санкционного режима на финансовое положение и результаты своей деятельности.

В течение последних лет на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество, влияние оказывали события, непосредственно связанные с конфликтом в Украине. В отношении Российской Федерации, а также крупных российских предприятий, финансовых институтов и некоторых физических лиц были введены меры ограничительного характера (санкции) со стороны ряда иностранных государств. В частности, экономические санкции предусматривают запрет на экспорт и импорт определенных групп товаров и услуг, установление потолка цен на некоторые виды экспортируемых сырьевых товаров, отключение подавляющего большинства крупных российских финансовых организаций от системы передачи международных платежей SWIFT, блокировку активов ряда российских физических и юридических лиц.

Санкционные меры привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам, увеличению экономической неопределенности и росту инфляционных ожиданий, снижению доступности источников долгового финансирования, волатильности на фондовых рынках и прочим негативным последствиям.

В ответ на усиливающееся внешнее давление Правительством РФ и ЦБ РФ были введены специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан Российской Федерации. В течение последних лет в целях стабилизации экономической ситуации и контроля за уровнем инфляции ЦБ РФ неоднократно пересматривал величину ключевой ставки с 16% до 21%, и, несмотря на то что с середины 2025 года Совет директоров ЦБ РФ последовательно снижал значение ключевой ставки, ее уровень по-прежнему продолжает оставаться достаточно высоким, оказывая сдерживающее влияние как на промышленное производство, так и на рост реальных доходов граждан Российской Федерации. Несмотря на то что с июня 2024 года торги долларами США и евро на Московской бирже были приостановлены вследствие санкций, операции продолжают проводиться на внебиржевом рынке. В течение последних лет курс рубля по отношению к основным мировым валютам колебался в очень широком диапазоне.

Несмотря на то что экономика Российской Федерации в значительной степени адаптировалась к новым условиям, смена поставщиков, изменения логистических и производственных цепочек, а также продолжающееся санкционное давление заметно усложняют эти процессы.

Руководство полагает, что им принимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Тем не менее, сложно предсказать эффекты, которые могут возникнуть в результате сложившейся экономической ситуации, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Правовые, региональные, репутационные и другие риски, которые могут оказать влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую (финансовую) отчетность, Общество оценивает как низкие.

Политика Общества в области управления рисками подразумевает постоянную работу по их выявлению, оценке и контролю, а также разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски. В целях управления правовыми рисками в Обществе работают высококвалифицированные юристы на договорных началах, ведется мониторинг законодательства, изменений в нормативной базе.

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе – отраслевым, производственным, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам и др. Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднестатистическом или низком уровне.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности и контроль.

Обществом финансовые риски в части рыночного риска (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитного и ликвидационного оцениваются как низкие.

Российское законодательство в области налогообложения продолжает быстро меняться. Ввиду отсутствия правоприменительной практики по отдельным налоговым поправкам интерпретация положений НК РФ руководством Общества может отличаться от позиции налогового органа, что может привести к возникновению налоговых споров. В отдельных случаях налоговые органы пересматривают позицию по тем или иным налоговым вопросам, ввиду чего претензии могут быть предъявлены и к ранее не оспариваемой методологии налогового учета.

Налоговые проверки могут быть проведены территориальными налоговыми органами и ФНС России не более, чем за три года, предшествующих периоду, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

С 1 января 2025 года вступили в силу существенные изменения в области налогообложения в России, в том числе:

- повышение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%;
- введение федерального инвестиционного вычета по налогу на прибыль;

- введение запрета на перенос убытков, полученных в рамках деятельности, облагаемой налогом на прибыль по ставке 0% (применяется в отношении убытков, полученных после 1 января 2025 года);
- продление до конца 2027 года срока действия временного порядка учета курсовых разниц по валютным требованиям и обязательствам (на дату погашения);
- введение прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц (от 13% до 22%) и уточнение ряда льгот и специальных правил, применимых при расчете данного налога;
- введение запрета на учет расходов на рекламу для целей исчисления налога на прибыль, если реклама размещена в интернете с нарушениями законодательства России.

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

В первом квартале 2026 года Общество полностью выплатило дивиденды, объявленные в 2025 году, в сумме 1 125 285 тыс. руб.

В марте 2026 года Общество объявила дивиденды в сумме 10 000 000 тыс. руб.

Представитель по доверенности №АР-02/26 от 12.01.2026г.

Суетов Кирилл Владимирович

23 апреля 2026 г.

