Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 12 месяцев 2025 года
АО «Твердосплав»

Закрытое акционерное общество «Твердосплав» создано путем реорганизации в форме преобразования Общества с ограниченной ответственностью «Твердосплав» и зарегистрировано 16 февраля 2012 года за основным государственным регистрационным номером 1127536001020. Форма собственности – частная. ЗАО «Твердосплав» является универсальным правопреемником ООО «Твердосплав». ЗАО «Твердосплав» 08 июля 2015 года внесло изменения в свое наименование в соответствии с п. 7 ст. 3 Закона № 99-ФЗ, и с 16 июля 2015 г. полное наименование организации: ***Акционерное общество «Твердосплав».***

Величина уставного капитала Общества составляет 10 (десять) тысяч рублей. Учредителями Общества являются и имеют следующие размеры долей в уставном капитале:

- Паланкоев Ахмет Магомедович – 3400 рублей - 34,0 % от уставного капитала;
- Лепешкин Сергей Викторович – 3300 рублей - 33,0% от уставного капитала;
- Согияйнен Вадим Алексеевич – 3300 рублей - 33% от уставного капитала.

Бенефициарными владельцами на 31.12.2025 года являются:

- Гражданин РФ Паланкоев Ахмет Магомедович - владелец 34% (тридцать три процента) акций Общества;
- Гражданин РФ Лепешкин Сергей Викторович - владелец 33% (тридцать четыре процента) акций Общества.
- Гражданин РФ Согияйнен Вадим Алексеевич - владелец 33% (тридцать три процента) акций Общества

Совет директоров – орган управления Общества в период между общими собраниями акционеров Общества.

В состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2025 г. входили:

Ф.И.О.	Дата вступления в состав Совета директоров
Лепешкин Сергей Викторович	18.04.2025
Паланкоев Муса Магомедович	18.04.2025
Согияйнен Вадим Алексеевич	18.04.2025
Ранкич Вуядин	18.04.2025
Синенко Максим Владимирович	18.04.2025

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:

В период с 01 января до 31 декабря 2025 года генеральным директором Общества являлся Ранкич Вуядин.

Отчетность к Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 представлена в формате, утвержденном Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н.

Среднесписочная численность работающих составила 5 человек.

Учетная политика:

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 31 декабря 2022 года №1-УПБ, подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Согласно утвержденному документу в организации применяется линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов.

Стоимость материально-производственных запасов, готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости;

Списание материально-производственных запасов в производство производится по средней себестоимости.

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

1. Расшифровки к существенным статьям бухгалтерского баланса

1.1. Нематериальные поисковые активы (строка 1130 Баланса)

тыс. руб.

Наименование нематериальных активов	Остаток на 31.12.2023 года	Остаток на 31.12.2024 года	Остаток на 31.12.2025 года
Затраты на освоение природных ресурсов на участке недр УДЭ №01477 ТЭ	92 021	92 021	92 021
Затраты на освоение природных ресурсов на участке недр УДЭ №01781 БП	-	-	-
Итого	**92021**	**92021**	**92021**

1.2. Основные средства (строка 1150 Баланса)

тыс. руб.

Группа ОС	Балансовая стоимость на 31.12.2023 года	Балансовая стоимость на 31.12.2024 года	Балансовая стоимость на 31.12.2025 года
Транспортные средства	2 650	2 435	2223
Оборудование	5 131	4 930	4729
Итого	**7 781**	**7 365**	**6952**

Амортизация ОС	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Накопленная амортизация на начало года	**2 766**	**3 215**	**3 215**
Увеличение амортизации:	449	416	413
в том числе:			
- начислено амортизации за период	449	416	413
Уменьшение амортизации:	-	-	-
в том числе:	-	-	-
- по реализованному имуществу	-	-	-
- по списанному имуществу	-	-	-
- по демонтированному имуществу	-	-	-
- по прочим выбытиям	-	-	-
Накопленная амортизация на конец года	**3 215**	**3 631**	**4 044**

1.3. Запасы (строка 1210 Баланса)

В соответствии с порядком составления отчетности в составе запасов Компанией отражено следующее:

тыс. руб.

Запасы	Остаток на 31.12.2022 года	Остаток на 31.12.2023 года	Остаток на 31.12.2024 года
Материалы в т.ч.:	-	381	30
- сырье и материалы	-	381	30
Товары на складах	27 598	-	-
Готовая продукция	39	39	39
Итого	**27 637**	**420**	**69**

1.4. Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)

тыс. руб.

Дебиторская задолженность	Сумма задолженности на 31.12.2023	Сумма задолженности на 31.12.2024	Сумма задолженности на 31.12.2025
Задолженность поставщиков по авансам выданным	1 230	1 560	-
Задолженность покупателей и заказчиков	1 620	405	9
Задолженность по налогам	103	38	37
Прочая задолженность персоналу	-	-	-
Задолженность по причитающимся процентам	-	-	-
Прочая задолженность разных дебиторов и кредиторов	-	127	-
Итого	**2 953**	**2 130**	**46**

Резерв по просроченной задолженности в бухгалтерском учете Компанией не создавался.

1.5. Денежные средства (строка 1250 Баланса)

тыс. руб.

Виды денежных средств	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2025
Денежные средства на расчетных счетах	18 147	735	-
Денежные средства на валютных счетах	-	-	-
Денежные средства в кассе	-	-	12
Итого	**18 147**	**735**	**12**

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/20111. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

[1] Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

1.6. Уставный капитал (строка 1310 Баланса)

В 2025 году изменений в размере уставного капитала не происходило.

Оплаченный уставный капитал Компании по состоянию на 31.12.2025 года составляет 10 тыс. рублей.

1.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370 Баланса)

тыс. руб.

	за 2023	**за 2024**	**за 2025**
Сальдо входящее	**(147 566)**	**(163 010)**	**(170 835)**
Прибыль/(Убыток), полученный по итогам деятельности	(15 444)	(7 825)	(16 986)
Сальдо исходящее	**(163 010)**	**(170 835)**	**(187 822)**

1.8. Долгосрочная кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам (строка 1410 Баланса)

Информация о наличии и изменении величины долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам представлена в нижеприведенной таблице.

руб.

Наименование **кредитора**	**Сумма задолженности на 31.12.2023**	**Сумма задолженности на 31.12.2024**	**Сумма задолженности на 31.12.2025**	**Срок погашения**
Займы				
Физическое лицо (Договор займа №162/22-П-З-МВС от 28.04.2018 г.)	128 848 978,08	-	143 899 978,07	31.12.2025
основной долг	86 500 000,00		86 500 000,00	
проценты	42 348 978,08		57 399 978,07	
Физическое лицо (Договор займа DW/TD-SF-01 от 31.03.2018)	317 787,78	322 823,06	327 858,33	31.01.2026
основной долг	251 763,81	251 763,81	251 763,81	
проценты	66 023,97	71 059,25	76 094,52	
Физическое лицо (Договор займа №б/н от 17.10.2016 г.)	13 500 206,33	13 578 500,37	13 656 794,41	31.01.2026
основной долг	2 609 801,23	2 609 801,23	2 609 801,23	
проценты	10 890 405,10	10 968 699,14	11 046 993,18	
Физическое лицо (Договор займа №SF/TD от 17.10.2016 г.)	6 372 862,62	6 448 325,04	6 523 787,47	31.01.2026
основной долг	2 515 413,76	2 515 413,76	2 515 413,76	
проценты	3 857 448,86	3 932 911,28	4 008 373,71	
АО «Закаменск» (Договор займа №ЗК/ТВ-1/2021 от 29.10.2021 г.)	-	25 752 438,36	27 707 438,37	31.10.2026
основной долг		19 550 000,00	19 550 000,00	
проценты		6 202 438,36	8 157 438,37	
АО «Закаменск» (Договор займа №2017-07-17 от 17.07.2017 г.)	-	7 688 872,47	8 127 922,47	16.07.2026
основной долг		4 390 500,00	4 390 500,00	
проценты		3 298 372,47	3 737 422,47	
АО «Закаменск» (Договор займа №2017-08-21 от 21.08.2017 г.)	-	85 573 423,41	68 327 773,95	21.08.2026
основной долг		38 855 378,45	19 185 598,89	
проценты		46 718 044,96	49 142 175,06	
Итого	**149 039 834,81**	**139 364 382,71**	**268 571 553,07**	

1.9. Краткосрочная кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам (строка 1510 Баланса)

Информация о наличии и изменении величины краткосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам представлена в нижеприведенной таблице.

руб.

Наименование кредитора	Сумма задолженности на 31.12.2023	Сумма задолженности на 31.12.2024	Сумма задолженности на 31.12.2025	Срок погашения
Займы				
Замбалаев Владимир Александрович (Договор займа 1-ЗВА от 28.10.15 г.)	155 000,00			-
основной долг	155 000,00	-	-	
проценты	0,00			
АО «Закаменск» (Договор займа №2017-07-17 от 17.07.2017 г.)	7 249 822,47	-	-	Реклассифицирован в долгосрочный заем
основной долг	4 390 500,00			
проценты	2 859 322,47			
АО «Закаменск» (Договор займа №2017-08-21 от 21.08.2017 г.)	111 250 986,37	-	-	Реклассифицирован в долгосрочный заем
основной долг	68 896 542,88			
проценты	42 354 443,49			
АО «Закаменск» (Договор займа №ЗК/ТВ-1/2021 от 29.10.2021 г.)	21 842 438,38	-	-	Реклассифицирован в долгосрочный заем
основной долг	19 550 000,00			
проценты	4 247 438,36			
Физическое лицо (Договор займа №162/22-П-3-МВС от 28.04.2018 г.)	-	136 374 478,08	-	Реклассифицирован в долгосрочный заем
основной долг		86 500 000,00		
проценты		49 874 478,08		
ООО "ГРУППА АКРОПОЛЬ" (Договор 162/22-2-2024 от 21.03.2024г.)	-	17 731 311,48	22 660 714,24	По требованию
основной долг		16 300 000,00	19 000 000,00	
проценты		1 431 311,48	3 660 714,24	
Физическое лицо (Договор займа от 20.04.2024г.)	-	6 200 000,00	6 390 000,00	По требованию
основной долг		6 200 000,00	6 390 000,00	
проценты		-	-	
Физическое лицо (Договор беспроцентного денежного займа от 20.04.2024г.)	-	-	5 741 000,00	По требованию
основной долг			5 741 000,00	
проценты			-	
Физическое лицо (Договор беспроцентного займа от 19.03.2024г.)	-	1 600 000,00	2 600 000,00	По требованию
основной долг		1 600 000,00	2 600 000,00	
проценты		-	-	
Физическое лицо (Договор беспроцентного денежного займа №3 от 29.04.2024г.)	-	1 100 000,00	4 931 000,00	28.04.2025 г.
основной долг		1 100 000,00	4 931 000,00	
проценты		-	-	
Физическое лицо (Договор беспроцентного денежного займа от 23.04.2024г.)	-	1 800 000,00	1 800 000,00	22.04.2025 г.
основной долг		1 800 000,00	1 800 000,00	
проценты		-	-	

Наименование кредитора	Сумма задолженности на 31.12.2023	Сумма задолженности на 31.12.2024	Сумма задолженности на 31.12.2025	Срок погашения
Физическое лицо (Договор процентного займа №162/22-3-2024 от 28.03.2024г.)	-	10 891 803,28	18 419 925,79	По требованию
основной долг		10 000 000,00	15 831 000,00	
проценты		891 803,28	2 588 925,79	
Итого	**142 453 247,20**	**175 697 592,84**	**62 542 640,03**	

1.10. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

тыс. руб.

Кредиторская задолженность	Сумма задолженности на 31.12.2023	Сумма задолженности на 31.12.2024	Сумма задолженности на 31.12.2025
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	33164	-	9
Задолженность по авансам полученным	34000	1656	774
Задолженность по налогам и сборам	468	893	651
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	161	500
Задолженность по оплате труда	143	238	2 218
Прочая задолженность разных дебиторов и кредиторов	466	-	187
Прочая задолженность	-	-	-
Итого	**68 241**	**2 948**	**4 339**

2. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

Компания владеет лицензией на право добычи полезных ископаемых, для работ по изысканию и проектированию добычи вольфрамового концентрата.

2.1. Управленческие расходы

Статьи расходов	2023 год	2024 год	2025 год
Амортизация	-	-	344
Оплата труда	-	-	3 568
Прочие расходы	-	-	167
Налоги и сборы	-	-	975
Итого	-	-	**5 054**

2.2. Прочие расходы

Статьи прочих расходов	2023 год	2024 год	2025 год
Управленческие расходы	3490	3927	-
Услуги банков	120	397	540
Налоги и сборы	96	120	-
Прочие расходы	-	329	348
Списание НМА	102	-	-
Стоимость прочего имущества	-	60 123	816
Списание дебиторской задолженности	-	-	1230
Итого	**3 808**	**64 896**	**2 934**

3. Базовая прибыль (убыток) на акцию

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 N 29н «Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию» размер базового

убытка на одну акцию за 2025, 2024, 2023 год составил: 169,86 тыс. руб., 78,25 тыс. руб., 154,44 тыс. руб. соответственно (строка 2900 Отчета о финансовых результатах).

Разводненная прибыль (убыток) на акцию не отражается в связи с отсутствием у Общества конвертируемых ценных бумаг и договоров купли - продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

4. Непрерывность деятельности

Величина чистых активов на:

31.12.2023 г. составила (163 000) тыс. руб., что меньше уставного капитала на 163 010 тыс. руб.

31.12.2024 г. составила (170 825) тыс. руб., что меньше уставного капитала на 170 835 тыс. руб.

31.12.2025 г. составила (187 812) тыс. руб., что меньше уставного капитала на 187 822 тыс. руб.

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности общества.

Для увеличения величины чистых активов Обществом планируется начать разработку шахтных отвалов по лицензии УДЭ №01477 ТЭ с целью извлечения полезного ископаемого с дальнейшей его реализацией.

При этом финансовый результат будет оставаться по-прежнему отрицательным на протяжении ряда лет, пока по Холтосонскому месторождению не будут завершены разведочные работы и представлен геологический отчет с подсчетом запасов вольфрама по категориям В и С1 на государственную экспертизу запасов полезных ископаемых, а также введено в эксплуатацию горнодобывающее предприятие.

В технико-экономическом предложении (ТЭП) указаны сроки проведения разведочных работ и опытной отработки месторождений: по Холтосонскому - пять лет, по Инкурскому - 2,5 года. Как отмечено в экспертном заключении по ТЭП, завершить строительство рудника и выйти на проектную мощность планируется за пять лет.

Общество планирует получить прибыль в последующих отчетных периодах.

5. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год у Компании отсутствуют.

6. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже.

Показатели данного раздела приводятся в оценке Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах (без возмещаемых налогов в выручке и доходах).

7.1. Дочерние общества

АО «Твердослав» не имеет дочерних обществ.

7.2. Зависимые общества

Зависимые общества у АО «Твердосплав» отсутствуют.

7.3. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

Генеральному директору АО «Твердосплав»;

Главному бухгалтеру АО «Твердосплав»;

Информация о выплаченных вознаграждениях (тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	2 039	2 453
Оплата труда (включая заработную плату, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде)	1 664	1 918
Отчисления во внебюджетные фонды	375	534
Премии по итогам работы за год	-	-
Другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	-	-
Долгосрочные вознаграждения:	-	-
Выходные пособия	-	-
Расход по пенсионному плану с установленными взносами	-	-
Расход по пенсионному плану с установленными выплатами	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

7.4. Прочие связанные стороны

Информация об операциях с прочими связанными сторонами (тыс. руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Прочие операции, в том числе:	14 852	55 388
АО «Закаменск»	14 852	55 388
в т.ч.: приобретен товар	348	47 564
оплата за товар	348	81 289
оказаны услуги	0	4 320
оплата за оказанные услуги	0	5 940
получен займ	8	68 757
погашен займ	19 678	99 303
начислено % по полученным займам	4 818	7 263
погашено % по полученному займу	-	-

Активы и обязательства, участвующие в операциях с прочими связанными сторонами (тыс.руб.)

Активы и обязательства	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Активы	**94**	**0**
Дебиторская задолженность, в т.ч.	94	0
АО «Закаменск»	94	0
Обязательства	**119 015**	**104 163**
Кредиторская задолженность, в т.ч.	0	0
АО «Закаменск»	0	0
Заемные средства, в т.ч.	119 015	104 163
АО «Закаменск» (основной долг)	62 796	43 126
АО «Закаменск» (проценты)	56 219	61 037

7. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2025 г. у Компании отсутствуют условные обязательства по хозяйственной деятельности.

8. Прекращаемая деятельность.

В отчетном периоде обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.
Компания не планирует прекращать какую-либо существенную деятельность в 2025 году.

Генеральный директор В. Ранкич

24 марта 2026 года