Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
АО ТПК «Россильбер»
за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей (если не указано иное). Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения и основные виды экономической деятельности

Полное фирменное наименование юридического лица:
С 12.12.2014 по 05.06.2025 Общество с ограниченной ответственностью Торгово-промышленная компания «Россильбер».
Сокращённое наименование – ООО ТПК «Россильбер».
ООО ТПК «Россильбер» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №40 по Республике Башкортостан 12.12.2014, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1140280075869, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 02 № 007163423.
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0256024843
Код причины постановки на учет (КПП): 027401001

05.06.2025 в соответствии с решением единственного участника Общества № 28/10 от 28.10.2024 ООО ТПК "Россильбер" прекратило деятельность путем реорганизации в форме преобразования в Акционерное Общество Промышленно-торговая компания "Россильбер".
Сокращенное наименование преобразованного общества: АО ТПК «Россильбер».

АО ТПК "Россильбер" зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 39 по Республике Башкортостан 05.06.2025, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1250200017297.
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0274395417
Код причины постановки на учет (КПП): 027201001

Юридический адрес Общества: 453503, Республика Башкортостан, м.р-н Белорецкий, г.п. город Белорецк, г Белорецк, ул. Блюхера, д. 71

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:
46.75 Торговля оптовая химическими продуктами
37.00 - Сбор и обработка сточных вод
49.41 - Деятельность автомобильного грузового транспорта

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2025 составила 167 человек.
Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2024 составила 120 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

Хафизов Ильшат Ильгизович осуществлял полномочия генерального директора с 11.03.2024 по 30.07.2025.

Решением Совета директоров (протокол № 1 от 31.07.2025) на должность генерального директора с 01.08.2025 назначен Христофоров Владимир Николаевич, заключен бессрочный трудовой договор.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имело в своем составе одно территориально обособленное структурное подразделение. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений Общества.

2. Основные положения учётной политики

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и существенность

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Стандартами по бухгалтерскому учёту.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме и настоящих Пояснений.
Бухгалтерская отчётность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества, утверждённая приказом руководителя от 31.12.2024, приказом № 05/06-УП от 05.06.2025 (АО), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с целью определения принципов ведения учета и подготовки отчетности в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (ПБУ 1/2008).

2.1.1. Критерии существенности информации

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Количественный критерий: Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определённой статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %. Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности применяется существенность 5% от валюты баланса.
В Отчете о финансовых результатах обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 5 % от общей суммы выручки за отчетный период. Данный количественный критерий обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются:

исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С: Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:
а) Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С: Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.
б) В связи с тем, что Приложения 8 "Обеспечения обязательств" и 9"Государственная помощь" не актуальны для деятельности Общества, они не приложены к комплекту бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2. Учет основных средств

п/н	Элемент учетной политики	Основание
1	Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 тыс. руб. Если актив характеризуется признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но стоимость менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности. Учет ведется на забалансовом счете МЦ.02 и МЦ.04	п. 4 ФСБУ 6/2020
2	Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" (или счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности") вне зависимости от ввода в эксплуатацию	п. 4 ФСБУ 6/2020
3	Сроки полезного использования (СПИ) основных средств и способы начисления амортизации пересматриваются организацией ежегодно в период проведения годовой инвентаризации.	п.8 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
4	В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 50% от величины большего срока	п.10 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
5	Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится	п.12 и п.13 ФСБУ 6/2020
6	Начисление амортизации объекта ОС начинается и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта ОС соответственно.	п. 33 ФСБУ 6/2020
7	Затраты организации на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода	п. 16 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
8	При применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в случае срока аренды не более 12 месяцев и рыночной стоимости предмета аренды не более 300 000 руб. арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды	п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

2.3. Учет материально-производственных запасов

№	Элемент учетной политики	Основание
1	Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.	п. 9 ФСБУ 5/2019

2	ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов	п. 7.1 ПБУ 1/2008
3	Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер	п. 6 ФСБУ 5/2019
4	При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией 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 установлен месяц.	пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019
5	Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается забалансовый учет.	п. 8 ФСБУ 5/2019
6	Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются	
7	Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчёте). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются	п. 3 ФСБУ 5/2019
8	Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности)	п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019
9	Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва	п.7 ПБУ 1/2008, п.31 ФСБУ 5/2019, п.22 ПБУ 4/99

2.4. Учет товаров

№	Элемент учетной политики	Основание
1	Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете (41.ДА), открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации	п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02
2	Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов, производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.	п.п. 9,11 ФСБУ 5/2019
3	ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.	п. 7.1 ПБУ 1/2008
4	Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.	п. 6 ФСБУ 5/2019
5	При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.	пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019

2.5.Учет незавершенного производства

№	Элемент учетной политики	Основание
1	Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости	п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019

2.6. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

№	Элемент учетной политики	Основание
1	Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.	п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006
2	Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.	п. 7 ПБУ 3/2006

2.7. Учет оценочных обязательств

№	Элемент учетной политики	Основание
1	Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков рассчитывается нормативным методом, формируется ежемесячно, исходя из процента отчислений от ФОТ. Расчет ежемесячного процента отчислений от ФОТ приведен в приложении к Учетной политике	п. 15 ПБУ 8/2010, абз. 7 п. 6, п. 7 ПБУ 1/2008

2.8. Доходы и расходы

№	Элемент учетной политики	Основание
1	Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов	
2	Общехозяйственные затраты в качестве условно-постоянных относятся напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли (списываются со счета 26 в дебет счета 90, субсчет 90-2)	абз.2, п.9 ПБУ 10/99, пп."г" п.26 ФСБУ 5/2019
3	Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.	абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99
4	В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.	пп. "а" п.26 ФСБУ 5/2019, п. 11 ПБУ 10/99
5	Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.	п.п.3,16 ПБУ10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КпР "Договор страхования у страхователя"
6	Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.	п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99
7	Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.	п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99

2.9. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между АО «ТПК «Россильбер» и покупателями и заказчиками.

Резерв по сомнительным долгам создаётся в случае наличия сомнительной дебиторской задолженности. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создаётся.

2.10. Кредиты и займы полученные

№	Элемент учетной политики	Основание
1	Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств	абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008
2	Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения	п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008

2.11. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

№	Элемент учетной политики	Основание
1	Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете	абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02
2	Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете	п. 21, абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02

2.12. Изменения учетной политики

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.
В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

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

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию.
Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в Приложении №1 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме №3.

3.1 Нематериальные активы

Наименование НМА	**Балансовая стоимость**	**Оставшийся срок полезного использования, мес.**
Нематериальные активы, в том числе:	***1 027***	
1С:Предприятие 8. WMS Логистика	99	24

1С:Предприятие 8. WMS Логистика	69	18
1С:Предприятие 8. WMS Логистика.Управление складом.	157	24
1С:Предприятие 8. WMS Логистика.Управление складом	110	18
1С:Предприятие 8.3 ПРОФ. Лицензия на сервер	37	18
1С:Предприятие 8.3 ПРОФ. Лицензия на сервер	53	24
Сайт "РОССИЛЬБЕР"	503	

Оценив отсутствие признаков возможного обесценения объектов НМА по состоянию на 31.12.2025 принято решение не создавать резерв под обесценение НМА.

3.2 Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа, а также информация об изменении стоимости и вариантах использования представлены в Приложении №1 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме № 4.

Статья 1150	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Основные средства	639 733	465 387	372 886

По состоянию на 31.12.2025 внеоборотные активы увеличились на 174 346 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом.
В 2025 году введено в эксплуатацию оборудование на сумму 373 тыс. рублей,
Увеличение накопленной амортизации составило 55 906 тыс. руб.
В 2025 году выбыли основные средства первоначальной стоимостью в результате:
- реализации 30 097 тыс. руб.;
- физического износа 833 тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2025 незавершённые капитальные вложения составляют 262 170 тыс. руб. Капитальных ремонтов основных средств в 2025 году Общество не осуществляло и затраты на предстоящие ремонты не капитализировала ввиду отсутствия таковых в планах. Все проведенные ремонты носили характер текущих.
В отчетный период приобретены активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте на сумму 176 150 тыс. руб.
На отчетную дату балансовая стоимость прав пользования арендованными активами составляет 86 150 тыс. рублей, а сумма обязательств по аренде – 86 589 тыс. руб. Процентные расходы по арендным обязательствам за 2025 год составили 8 897 тыс. руб.
Основные объекты аренды включают офисные помещения, складские комплексы и производственное оборудование. Договоры аренды содержат стандартные условия и не накладывают существенных ограничений на деятельность Общества. Переменные арендные платежи, не включенные в обязательство по аренде, признаются в расходах по мере возникновения.
Собственные основные средства в аренду не сдавались.
Переоценка стоимости принятых к бухгалтерскому учету объектов основных средств не производится.
В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 года Общество провело тест на обесценение балансовой стоимости активов: основных средств, прав пользования активами, объектов капитальных вложений.
В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2025 года обесценение отсутствует.

3.3 Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений представлены в Приложении №1 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме № 5.

В составе строки 1170 бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы, выданные на срок более 12 месяцев после отчётной даты.

3.4 Отложенные налоговые активы

В связи с применением ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н, образованы временные разницы в виде отложенных налоговых активов (ОНА), представленных в следующей таблице.

Виды временных разниц	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Основные средства	541	660	496
Готовая продукция	-	58	1
Материалы	14	904	41
Оценочные обязательства и резервы	377	374	320
Арендные обязательства	30 955	19 946	7 813
Расходы будущих периодов	108	67	41
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	81	81	48
Прочие временные разницы	6		
Итого стр. 1180 «Отложенные налоговые активы»	**32 081**	**22 090**	**8 758**

3.5 Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчётном периоде представлена в Приложении №1 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме № 6.
Материально-производственные запасы в залог, по состоянию на 31 декабря 2025 г., не передавались.
Ежегодно проводится анализ запасов, находящихся на складах, имеющих признаки обесценения. На конец периода запасы оцениваются с точки зрения их рыночной стоимости.
Сумма предварительной оплаты, уплаченная Обществом в связи с приобретением и переработкой запасов, отражаемая в составе строки 12301 бухгалтерского баланса, составляет:

на 31 декабря 2025 года 38 355 тыс. руб.
на 31 декабря 2024 года 49 049 тыс. руб.
на 31 декабря 2023 года 16 423 тыс. руб.

3.6 Налог на добавленную стоимость

Информация о налоге на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в бухгалтерском балансе представлена в следующем виде:

Наименование статей	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
НДС при приобретении основных средств	4 673	-	-
НДС по приобретенным МПЗ	127 563	112 679	113 910
НДС по приобретенным услугам	14 415	1 970	591
НДС по уменьшению стоимости реализации	322	-	-
НДС , уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	499	-	-
Итого стр.1220 бухгалтерского баланса	**147 472**	**114 649**	**114501**

3.7 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчётный период представлена в Приложении №1 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме № 7.1.

Сумма дебиторской задолженности составила:

	31.12.2025	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Покупатели и заказчики	368 712	500 687	298 894
Поставщики и подрядчики	53 342	54 146	25 346
в т.ч. авансы поставщикам в связи с приобретением и переработкой запасов	38 355	49 049	16 423
Сальдо по ЕНС	8 084	5 251	1 490
Расчёты по налогам и страховым взносам	575	18	169
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5 377	8 075	1 208
Прочие дебиторы	1 489	349	262
Всего по строке 1230 Баланса:	**437 579**	**568 526**	**327 369**

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	**2025 год**	**2024 год**
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	105 579	98 567
Начислено	1 796	7 012
Использовано	5 138	
Восстановлено	5 671	
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	**96 566**	**105 579**

На 31.12.2025 создан резерв по сомнительным долгам по следующим контрагентам:

№ п/п	**Наименование организации**	**Сумма**	**Основание для создания резерва**
1	РОСКОМСНАББАНК (ПАО)	94 460	Отозвана лицензия банка
2	ООО ЗАВОД "СТИ"	2 052	Постановление № 18АП-1133/2025 от 09.04.2025г
3	Прочие организации	54	
	Всего	96 566	

3.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным средствам относятся активы Общества, обратимые в денежные средства без ограничений и в течение короткого промежутка времени (аккредитивы, чеки и т.д.). К денежным эквивалентам относятся средства, размещенные на депозитных счетах, подлежащие погашению в течение 3-х месяцев с даты размещения (приобретения) и векселя, полученные в оплату товаров, работ и услуг от покупателей.

Денежные средства и денежные эквиваленты составили:

Денежные средства по видам	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Денежные средства на **расчетных счетах** в банках, в т.ч. остатки на р/счетах:	**4 476**	**1 109**	**213 647**

№ 40702810062000005166, БАШКИРСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"		35	
№ 40702810106200000359, ФИЛИАЛ "САМАРСКИЙ" АО "ОТП БАНК"		94	2 419
№ 40702810125300006502, Росбанк филиал Приволжье АО "Т Банк"		1	
№ 40702810220000016569, ООО "Банк Точка"		3	
№ 40702810410050058400, Ф ТОЧКА БАНК КИВИ БАНК (АО)			24 325
№ 40702810500060000008, АО "Тольяттихимбанк"		117	
№ 40702810610001644550, АО "ТИНЬКОФФ БАНК"		9	
№ 40702810816050001951, Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	50	50	
№ 40702810200680021364 АО Банк ДомРФ	47		
№ 40702810130620000042 Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	57	564	55 446
№ 40702810923000051353 Поволжский филиал АО "Райффайзенбанк"	4 294	93	131 401
№ 40702810606000034143 БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ПАО СБЕРБАНК	28	142	56
Депозитные счета в АО БАНК ДОМ.РФ	**55 000**	-	-
Итого строка 1250	**59 485**	**1 109**	**213 647**

Остатки денежных средств на валютном счёте на начало и конец отчётного года отсутствуют. Пересчёт в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости средств на банковских счетах производится на дату совершения операции в иностранной валюте (такой датой является дата поступления денежных средств на банковский счет организации в иностранной валюте), на отчётную дату, а также по мере изменения курса, что отражается свёрнуто на последнюю дату каждого месяца.

Кассовые операции с денежной наличностью в Обществе не проводились.

3.9 Капитал и резервы

Уставный капитал состоит из 11 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая.
Категория (тип) акции - обыкновенная:
- количество размещенных акций - 11, в том числе оплаченных акционерами -11
- номинальная стоимость акций – 1 000 руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.
В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в бухгалтерской отчётности за 2025 год представлена в следующем виде:

Статья 1370	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	129 400	89 150	46 432
В том числе: прибыль отчётного года	40 496	42 718	24 097
Корректировка	(246)	-	-

3.10. Отложенные налоговые обязательства

В связи с применением ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н, образованы временные разницы в виде отложенных налоговых обязательств (ОНО), представленных в таблице ниже.

Виды временных разниц	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Доходы будущих периодов	1 084	57	16

Кредиторская задолженность	6		
Материалы	82	50	7
Нематериальные активы	29	38	
Основные средства	25 105	19 970	8 566
Проценты по обязательствам	8 557	3 493	925
Итого стр.1420 «Отложенные налоговые обязательства»	**34 863**	**23 609**	**9 515**

3.11. Прочие обязательства

Обязательства по аренде, срок погашения которых превышает 12 месяцев, отражены по стр. 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса. Обязательства по аренде, срок погашения которых менее 12 месяцев, отражены по стр. 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерской отчётности за 2024, 2023 г.г. **все** арендные обязательства отражались по строке 1450. Для сопоставимости данных арендные обязательства в отчётности за 2025 год отражены по строке 1450 и 1550 в зависимости от сроков погашения обязательств (графы на 31.12.2024 и 31.12.2023).

Статьи	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Долгосрочные обязательства по аренде стр.1450	76 297	42 056	21 140
Краткосрочные обязательства по аренде стр. 1550	13 292	21 663	11 205
Итого арендные обязательства	**89 589**	**63 719**	**32 345**

3.12. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Приложении №1 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме № 8.1.
Сумма кредиторской задолженности составила:

	31.12.2025	**31.12.2024**	**31.12.2023**
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 247 658	1 176 623	1 081 583
расчеты с персоналом организации	16	16	9
расчеты по страховым взносам	3 492	1 759	584
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам в т.ч.:	**1 044**	**7 497**	**4 290**
• Расчеты по НДС	275	3 311	3 630
• Расчеты по налогу на прибыль	-	1 759	524
• НДФЛ	676	644	-
• Расчеты по транспортному налогу	93	136	136
Задолженность по арендным платежам	4 777	11 514	10 205

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	9 582	7 897	8 019
Расчеты с покупателями и заказчиками	23	192	-
Расчеты с подотчетными лицами	17	1	-
Всего по строке 1520 Баланса :	**1 266 609**	**1 205 499**	**1 104 690**

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.13. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Приложении №1 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме № 8.3.

Общество ежемесячно производит отчисления в резервы ежегодных отпусков
На 31.12.2025 по результатам инвентаризации резерва отражено обязательство в сумме 8 697 тыс. рублей.

3.14. Раскрытие информации по доходам и расходам

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов, в разрезе календарных периодов. Выручка от основного вида деятельности отражена в следующей таблице:

Наименование видов выручки	**2025 год**	**2024 год**
Выручка от продажи товаров	1 624 133	1 913 607
Выручка от оказания услуг	305 793	305 546
Итого стр.2110 ОФР	**1 929 926**	**2 219 153**

Информация о расходах по обычным видам деятельности, включая себестоимость произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Приложении №1 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме № 10.

Наименование видов расходов	**2025 год**	**2024 год**
Себестоимость проданных товаров	1 395 524	1 755 675
Себестоимость оказанных услуг	230 273	194 199
Итого стр.2120 ОФР	**1 625 797**	**1 949 874**

3.15. *Прочие доходы и расходы*

В отчете о финансовых результатах отражены **свёрнуто** прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:
- Курсовые разницы, где доход составил – 5 023 тыс. руб., расход составил 914 тыс. руб.,
- Реализация основных средств, где доход составил –708 тыс. руб., расход составил 1 000 тыс. руб.,
- резерв по сомнительным долгам, где доход (восстановление резерва) составило 5 671 тыс. руб., расход (начисление резерва) составило 1 796 тыс. руб.
-

Прочие доходы и расходы представлены в бухгалтерской отчётности за 2025 год в следующем виде:

Прочие доходы	**за 2024 г.**	**за 2025 г.**
Курсовые разницы	-	4 109
Резерв по сомнительным долгам	-	3 875
Реализация основных средств	167	-
Реализация прочего имущества	27 781	47 201
Списание безнадежной кредиторской задолженности	673	707
Штрафы, пени и неустойки к получению	68	670
Прочие доходы	197	56
Изменение стоимости предметов аренды	2 744	6
Итого стр. 2340 «Прочие доходы»	**31 630**	**56 624**

Прочие расходы	**за 2024 г.**	**за 2025 г.**
Курсовые разницы	921	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 320	83
Продажа (покупка) иностранной валюты	828	-
Прочие внереализационные доходы и расходы	84	204
Прочие внереализационные доходы и расходы_не прин.для целей НОБпр	2 229	405
Реализация основных средств	225	292
Реализация прочего имущества	25 288	45 067
Списание безнадежной дебиторской задолженности	78	1
Штрафы, пени и неустойки к уплате	6	6
Расходы на услуги банков	1 794	1 138
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	591	-
Списание НДС на прочие расходы_не принимаем.для НОБпр	2	-
Формирование резерва по сомнительным долгам	7 012	-
Выбытие ППА	7	
Исправительные записи по операциям прошлых лет	-	38
корректировка резерва по отпускам/взносам	-	265
Списание НДС на прочие расходы_не принимаем.для НОБпр	-	2
Ликвидация основных средств		41
Итого стр. 2350 «Прочие расходы»	**40 457**	**47 544**

3.16. *Чистая прибыль (убыток) отчетного периода*

По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения за 2025 г. составила 52 877 тыс. руб. Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль) за отчетный период составила 13 220 тыс. руб.

Постоянные разницы, повлиявшие на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, исчисляемого по данным налогового учёта, составили 2 101 тыс. руб., т.е. постоянное налоговое обязательство с этой суммы 528 тыс. руб. Разницы связаны с различиями в признании расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

По данным налогового учета прибыль за 2025г. составила 44 473 тыс. руб., сумма налога на прибыль 11 118 тыс. руб.

3.17. *Прибыль (убыток) на акцию*

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчётного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Размер базовой прибыли на акцию за 2025 год составил 3 681447 руб. 77 коп. В связи с тем, что реорганизация АО ТПК Россильбер из ООО ТПК Россильбер произошла в 2025г строка 2900 за 2024г не заполнена.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, руб.	40 495 925,46	
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	11	
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в руб. и коп.*	3 681 447,77	

Общество не производило в 2025 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенные акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не производит расчет разводненной прибыли (убытка) на акцию.

3.18. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н. По состоянию на 31.12.2025 чистые активы составили 129 411 тыс. руб., на 31.12.2024 –89 161 тыс. руб., на 31.12.2023 –46 443 тыс. руб.

Расчет стоимости чистых активов

АО ТПК «Россильбер»

Наименование показателя		Код строки бухгалтерского баланса	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
I.	**Активы**				
1.	Нематериальные активы	1110	1027	1 113	219
2.	Основные средства	1150	639 733	465 387	372 886

3.	Долгосрочные финансовые вложения	1170	84 105	82 365	11 400
4.	Прочие внеоборотные активы	1180	32 081	22 090	8 758
5.	Запасы	1210	129 266	131 359	145 696
6.	НДС по приобретенным ценностям	1220	147 472	114 649	114 501
7.	Дебиторская задолженность	1230	437 579	568 525	327 369
8.	Денежные средства	1250	59 485	1 109	214 208
9	**Итого активы**, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 8)		**1 530 748**	**1 386 598**	**1 195 038**
II.	**Пассивы**				
10	Прочие долгосрочные обязательства	1420, 1450	111 160	65 665	30 655
11	Кредиторская задолженность	1520	1 266 609	1 205 499	1 104 690
12	Прочие краткосрочные обязательства	1540,1550	23 567	26 273	13 249
13	**Итого пассивы**, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 10 - 12)		1 401 336	1 297 437	1 148 594
14	Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр.9) минус итого пассивы, принимаемые к расчету (стр. 13))		**129 411**	**89 161**	**46 443**

4. Информация об отчете о движении денежных средств (ОДДС)

ОДДС раскрывает информацию о платежах и поступлениях денег и денежных эквивалентов, а также об остатках денег на начало и конец отчетного года. Показатели берутся из дебетовых и кредитовых оборотов по счетам 50, 51, 52, 55, 57.
-Денежные потоки отражаются свернуто по оборотам, связанным покупкой или продажей иностранной валюты.
-Денежные потоки в ОДДС по инвестиционной деятельности от поступления НМА и ОС отражается без НДС. Суммы НДС отражаются свернуто по строке 4119 «Прочие поступления» в разделе ОДДС по текущим операциям.
-Денежные потоки в ОДДС по финансовой деятельности от поступления и оплаты кредитов и займов полученных отражаются без процентов, свернуто.
-Денежные потоки в ОДДС по расчетам с покупателями и поставщиками по текущей деятельности отражаются без НДС. Суммы НДС отражаются свернуто по строке 4119 «Прочие поступления».
По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет заблокированных и арестованных счетов в банках.

В отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие поступления от текущих операций. Строка 4119:	**39 627**	**77 837**
косвенные налоги	23 984	
возврат от поставщиков	5 653	58 928
проценты, полученные по денежным средствам, размещенным на расчетных счетах и депозитам менее 3-х месяцев	5 514	16 174

расчёты по конверсионным сделкам по курсу банка		2 557
страховое возмещение	116	
возврат налогов, таможенных пошлин	4 000	
расчеты по претензиям	200	120
прочие поступления	159	57

В отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие платежи от текущих операций:	**47 125**	**163 225**
косвенные налоги	20 496	140 149
таможенные платежи		5 468
благотворительная помощь		2 010
расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	419	419
расходы на услуги банков	1 002	1 813
отчисления в государственные внебюджетные фонды	24 785	12 463
расчеты по претензиям, штрафы	142	
прочие выплаты	281	903

5. Связанные стороны

Под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность АО ТПК «Россильбер», или на деятельность которых способно оказывать влияние АО ТПК «Россильбер».

Связанными сторонами для АО ТПК «Россильбер» являются:
- XXXXXXXX XXXXXXXXX XXXXXXXXXX – единственный акционер АО ТПК «Россильбер»,
- Хафизов Ильшат Ильгизович – генеральный директор Общества (до 30.07.2025),
- Христофоров Владимир Николаевич - генеральный директор Общества с 01.08.2025,
- ООО ЗИТ «Россильбер» - единственный участник Хафизов Ильшат Ильгизович.

5.1 Информация о вознаграждениях

Размер вознаграждения основного управленческого персонала в 2025 году представлен в таблице ниже. В состав основного управленческого персонала входит генеральный директор, первый заместитель генерального директора, коммерческий директор, главный бухгалтер, главный технолог-разработчик.
Сведения о суммах краткосрочных вознаграждения, начисленных основному управленческому персоналу:

Статья выплат	2025 год	2024 год
Оклад по дням	11 512	2 131
Оплата больничных листов	15	
Оплата отпусков	924	45
Районный коэффициент	1 727	320
Оплата командировочных	1 626	186
Компенсация при увольнении	158	
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	4 821	810

Итого	**20 783**	**3 492**

Основному управленческому персоналу в 2024-2025 годах выплачивалось краткосрочное вознаграждение. Долгосрочные выплаты (более одного года) отсутствуют.

6. Условные обязательства и условные активы

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность АО ТПК «Россильбер», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), условных обязательств и условных активов, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует (ПБУ 8/2010).

Информация об оценочных и условных обязательствах и условных активах

В таблице представлены следующие факты хозяйственной деятельности Общества.

Вид условного факта	Примечания ***ДА/НЕТ***
Общество участвует в судебном разбирательстве	да, суммы несущественные
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	нет
Предъявлен иск к поставщику	нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	нет
Обеспечения под собственные обязательства	нет
Риски неисполнения обязательств	нет

7. Условия ведения деятельности, существенные риски и существенная неопределённость в отношении непрерывности деятельности

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Риск, связанный с работой финансовых рынков – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определённых рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, инфляционный риск.

События, произошедшие в феврале 2022 г. оказали негативное влияние на фондовый рынок Российской Федерации и привели к существенному снижению котировок акций российских компаний и падению курса рубля к основным мировым валютам. В настоящее время руководство Общества не может спрогнозировать влияние указанных событий на деятельность Общества и его финансовые показатели, включая влияние на стоимость финансовых вложений по которым определяется рыночная стоимость.

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов.
*Инфляционный риск в*ыражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.
Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.
Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.
Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

В 2024-2025 годах рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.
В отчетном периоде Обществом не принималось решение по прекращению деятельности. Руководство считает, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.
Непрерывность деятельности
Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствует намерение по ликвидации.
В 2025 году деятельность Обществом не прекращалась.

8. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Общество в отчетном периоде не совершало сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками.

9. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025г. отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор _____ **Христофоров В.Н.**
(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2026г