

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

СОДЕРЖАНИЕ

I.	Общие сведения	2
1.	Информация об Обществе	2
2.	Операционная среда Общества	2
II.	Учетная политика	4
1.	Основа составления	4
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах	4
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	4
4.	Основные средства	4
4.1.	Основные средства и доходные вложения в материальные ценности, отличные от инвестиционной недвижимости	4
4.2.	Инвестиционная недвижимость	6
5.	Незавершенные вложения во внеоборотные активы	6
6.	Права пользования активами	7
7.	Финансовые вложения	7
8.	Запасы	8
9.	Долгосрочные активы к продаже	8
10.	Дебиторская задолженность	9
11.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	9
12.	Уставный капитал	10
13.	Кредиты и займы полученные	10
14.	Обязательство по аренде	10
15.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	10
16.	Расчеты по налогу на прибыль	11
17.	Признание доходов	11
18.	Признание расходов	11
19.	Изменения в учетной политике Общества	12
III.	Раскрытие существенных показателей	14
1.	Основные средства и доходные вложения в материальные ценности, отличные от инвестиционной недвижимости	14
2.	Инвестиционная недвижимость	14
3.	Права пользования активами и обязательства по аренде	14
4.	Финансовые вложения	15
5.	Запасы	16
6.	Дебиторская задолженность	17
7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	17
8.	Капитал и резервы	18
9.	Кредиты и займы	18
10.	Кредиторская задолженность	19
11.	Налоги	19
12.	Выручка от продаж	20
13.	Расходы по обычным видам деятельности	21
14.	Прочие доходы и прочие расходы	21
15.	Прибыль на акцию	22
16.	Связанные стороны	22
17.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	27
18.	События после отчетной даты	29
19.	Непрерывность деятельности	29

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Полное наименование организации: Акционерное общество «ТопПром» (далее – «Общество»), ИНН/КПП 4220020218/421701001.

Юридический адрес Общества: 654007, Кемеровская область-Кузбасс, г. Новокузнецк, пр-т Н. С. Ермакова, зд. № 9А.

Фактический адрес Общества: 654007, Кемеровская область-Кузбасс, г. Новокузнецк, пр-т Н. С. Ермакова, зд. № 9А.

Постановлено на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика с 18.02.2020 с кодом причины постановки на учет – КПП 424950001.

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества за № 1062/2000-5823 НКГ выдано Новокузнецкой Регистрационно-лицензионной палатой 28.08.2000.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице за № 1024201754367 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 4 по Кемеровской области 18.10.2002.

Основными видами деятельности Общества в отчетном периоде являлись:

- Реализация угольного концентрата;
- Обогащение каменного угля;
- Транспортные услуги;
- Консультационные услуги.

Для целей обогащения каменного угля Общество привлекает обогатительные фабрики.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 34 человека (на 31.12.2024 составила 72 человека, на 31.12.2023 – 91 человек)

Исполнительным органом Общества с 21.03.2024 Генеральным директором является Макаров Александр Иванович.

По решению общего собрания акционеров на основании Договора присоединения, утвержденного Общим собранием участников общества от 03.07.2025г., ООО «Активные Угли» и ООО «ТрансАвто» прекратили деятельность путем реорганизации обществ в форме присоединения к АО «ТопПром» (ОГРН 1024201754367) без изменения величины уставного капитала, о чем свидетельствует запись ЕГРЮЛ от 11.11.2025 г. Входные остатки отражены в учете на основании заключительной бухгалтерской отчетности с использованием технического счета (000) и корректировкой уставного капитала за счет 84 сч.

2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к

рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2025 году курс евро к рублю демонстрировал умеренную волатильность с общей тенденцией к стабилизации в диапазоне 89–96 рублей. Максимальные значения отмечались в начале года (более 100 руб.), затем произошло снижение к середине года до уровня 90-93 руб. В 2025 году Банк России проводил политику постепенного смягчения, снижая ключевую ставку с высокого уровня начала года (21%). Ставка снижалась по мере замедления инфляции: с 21% в первой половине года до 16% к концу 2025 года, удерживая жесткие денежно-кредитные условия для борьбы с ростом цен.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Положений по бухгалтерскому учету («ПБУ») и Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), утвержденных Минфином РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 78,2267руб. за 1 доллар США на 31.12.2025 (на 31.12.24 - 101,6797руб, на 31.12.2023 – 89,6883 руб.), 92,0938 руб. за 1 евро на 31.12.2025 (на 31.12.24 - 106,1028 руб., на 31.12.2023 – 99,1919руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовый результат как прочие доходы или расходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены, как долгосрочные.

4. Основные средства

4.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности, отличные от инвестиционной недвижимости

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражены в составе доходных вложений в материальные ценности.

В составе основных средств и доходных вложений в материальные ценности отражены здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тыс. руб. за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

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

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Амортизация основных средств и доходных вложений в материальные ценности производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств и доходных вложений в материальные ценности приведены ниже:

Группа	Сроки полезного использования (число лет)
Здания	18 – 30
Сооружения	6 – 30
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 – 20
Офисное оборудование	4 – 6
Транспортные средства	3 – 7
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 – 18
Другие виды основных средств	2 – 15

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Амортизация по всем видам основных средств и доходных вложений в материальные ценности начисляется линейным способом. Не подлежат амортизации земельные участки.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена. В учете признается ликвидационная стоимость объекта, если ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств может быть определена и существенна. Сумма к поступлению от выбытия объекта признается существенной, если она превышает 10 000 тыс. рублей.

Финансовый результат от выбытия основных средств, доходных вложений в материальные ценности (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Общество проверяет основные средства на наличие признаков обесценения. При наличии событий или изменения обстоятельств, свидетельствующих о том, что балансовая стоимость, возможно, не будет возмещена, Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно, Общество определяет возмещаемую сумму единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС, генерирующая единица), к которой относится актив.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в генерирующие единицы. Под генерирующей единицей понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости. Возмещаемая сумма определена, как наибольшая величина из ценности использования актива и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования актива рассчитана путем дисконтирования суммы будущих поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования основных средств.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

4.2. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость включает объекты недвижимости (земельные участки и здания), предназначенные для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста их стоимости, формируя отдельную группу основных средств.

Первоначальная оценка инвестиционной недвижимости определяется аналогично порядку оценки основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, изложенному в пункте 4.1 выше.

Последующая оценка инвестиционной недвижимости производится по первоначальной стоимости объекта инвестиционной недвижимости.

Амортизация инвестиционной недвижимости начисляется линейным способом.

Общество проверяет объекты инвестиционной недвижимости на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: инвестиционная недвижимость тестируется на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что ее балансовая стоимость не может быть возмещена.

Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой ценность его использования.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Финансовый результат от выбытия объектов инвестиционной недвижимости (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства и доходные вложения в материальные ценности включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на капитальный ремонт с периодичностью проведения более 12 месяцев).

При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Определение возмещаемой стоимости аналогично подходу, использованному при оценке обесценения основных средств.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке 1150 «Основные средства».

6. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств, в части амортизации и обесценения. При этом Общество:

- не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются;
- амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение 1.5 «Наличие и движение прав пользования активами».

7. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся: вклады в уставные (складочные) капиталы дочерних обществ и других организаций, предоставленные другим организациям займы.

Финансовые вложения подлежат отражению в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений. В случае, если подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. 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 выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов либо в составе доходов от участия в других организациях.

8. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- по договорам мены, при безвозмездном получении запасов – оценка по справедливой стоимости;
- если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации не более 12 месяцев списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации более 12 месяцев списывается на производство в момент ее поступления с последующим учетом на забалансовом счете 018 «Расходы на ТМЦ со сроком использования более 12 мес.»

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оцениваются по средней себестоимости.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов. Для оценки готовой продукции используется фактическая полная производственная себестоимость без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

Чистая стоимость продажи готовой продукции определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать продукцию в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения готовой продукции создается резерв, относимый на увеличение себестоимости продаж.

9. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое);
- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе из текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже представляются в строке 1215 «Долгосрочные активы к продаже» в бухгалтерском балансе.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой (остаточной) стоимости соответствующего основного средства или иного внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Последующая оценка долгосрочного актива к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов (т. е. принимая во внимание обесценение).

10. Дебиторская задолженность

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Создание резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При признании дебиторской задолженности сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.

Для создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для организации. Значительным признается долг, составляющий более 3,00 % от суммы всей дебиторской задолженности организации. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Инвентаризация резерва по сомнительным долгам проводится ежеквартально.

11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

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

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- денежные потоки при поступлении от принципала, подлежащие перечислению комитентам (Общество выступает в качестве агента).

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, включена в строку отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

12. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

13. Кредиты и займы полученные

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам отражается в отчетности без учета причитающихся к уплате процентов, информация об остатке задолженности по процентам раскрывается обособленно по строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса.

Задолженность Общества заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную (до 1 года) задолженность;
- на долгосрочную (свыше 1 года) задолженность.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность производится на дату, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней. По истечении срока платежа срочная задолженность по полученным займам и кредитам переводится в просроченную.

Проценты по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

14. Обязательство по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, — относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество признает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска работников по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы работников с учетом страховых взносов.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 6 табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

16. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в строку 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в строку 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

17. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов с учетом скидок/надбавок, предоставленных покупателям. Она отражена в отчетности за минусом НДС.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- суммы, полученные от фактора по договорам уступки права требования дебиторской задолженности покупателей;
- проценты по выданным займам, банковским депозитам – в соответствии с условиями договоров;
- доходы от реализации основных средств, товарно-материальных ценностей и прочих активов – в момент передачи покупателю соответствующих активов;
- восстановление резерва по сомнительной задолженности.

18. Признание расходов

Себестоимость проданной продукции и оказанных услуг включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг, за исключением коммерческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. В составе коммерческих расходов отражены транспортные расходы, понесенные Обществом в связи с реализацией произведенной продукции.

В составе прочих расходов Общества учитываются:

- расходы по договорам факторинга – суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, переданные фактору по договору уступки права требования, а также вознаграждение фактора;
- проценты по кредитам и займам – равномерно в соответствии с условиями договоров;
- услуги банков – в периоде оказания услуг;
- расходы от реализации основных средств, товарно-материальных ценностей и прочих активов – в момент передачи покупателю соответствующих активов;
- расходы по созданию резерва по финансовым вложениям и сомнительной задолженности;
- расходы по вкладам в имущество дочерних компаний;
- расходы по формированию оценочного обязательства по выездной налоговой проверке.

19. Изменения в учетной политике Общества и в Отчетности.

- Изменения в учетную политику на 2025 г. не вносились.
- Согласно ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», действующему с 2025 года, однотипные прочие доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах (ОФР) **отражаются свернуто** (п. 28 ФСБУ 4/2023). Зачитываются доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности. При подготовке отчетности за 2025 год данные за 2024 год были скорректированы для сопоставимости, применяя свертывание, данные представлены в нижеследующей таблице:

(тыс. руб. без НДС)

Показатели за 2024 г.		Развернуто (до кор.)	свернуто (после кор.)	сумма кор.
строка 2340 Прочие доходы (сч.91.01)		2 584 432	1 285 387	1 299 045
1	Отчисления в оценочные резервы	285 587	0	285 587
2	Реализация прочего имущества	9 681	5 145	4 536
3	Реализация имущественных прав кроме права требования	1 231 900	697 010	534 890
4	Реализация права требования до наступления срока платежа	468 923	0	468 923
5	Прочие внереализационные доходы (расходы)	37 330	37 330	0
6	Прочие операционные доходы (расходы)	534 860	534 860	0
7	Реализация основных средств	16 152	11 042	5 110
Всего (стр.2340)		2 584 432	1 285 387	1 299 045
Строка 2350 Прочие расходы (сч.91.02)		2 294 456	995 411	1 299 045
1	Отчисления в оценочные резервы	1 262 290	976 703	285 587
2	Курсовые разницы	10	10	0
3	Реализация прочего имущества	4 536	0	4 536
4	Реализация имущественных прав кроме права требования	534 890	0	534 890
5	Налоги и сборы	341	341	0
6	Реализация права требования до наступления срока платежа	468 923	0	468 923
7	Расходы на услуги банков	3 816	3 816	0
8	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	2 783	2 783	0
9	Прочие внереализационные доходы (расходы)	11 758	11 758	0
10	Реализация основных средств	5 110	0	5 110
Всего (стр.2350)		2 294 456	995 411	1 299 045

- В связи с изменением форм бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 внесены следующие корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2024 и 31.12.2023 гг.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до кор.	Сумма после кор.	Сумма кор.	Сумма до кор.	Сумма после кор.	Сумма кор.
АКТИВ		на 31.12.2024			на 31.12.2023		
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Долгосрочные активы к продаже	1215	0	614	-614	0	4 770	-4 770
Прочие оборотные активы	1260	1 906	1 292	614	6 137	1 367	4 770
Итого по разделу II	1200	4 148 721	4 148 721	0	3 561 072	3 561 072	0

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности, отличные от инвестиционной недвижимости

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 2 табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства, полученные в лизинг

В 2025 году к обществу перешли от ООО «ТрансАвто» договоры лизинга в отношении имущества (2024-отсутствуют).

Балансовая стоимость Основных средств, полученных в лизинг (3 транспортных средства) по состоянию на 31.12.2025 составляет 16 243 тыс. руб. (на 31.12.2024 и 31.12.2023 – отсутствовали).

Проценты, начисленные по договорам лизинга за 2025 г. в сумме 160 тыс. руб. отражены в составе строки 2330 «Проценты к уплате». (за 2024 г. – 0 тыс. руб.)

Основные средства, полученные в аренду

На забалансовых счетах Общества по состоянию на 31.12.2025 числятся основные средства, полученные Обществом по договорам краткосрочной аренды, на сумму 2 882 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 2 863 тыс. руб., на 31.12.2023 – 2 045 тыс. руб.).

В составе арендованных основных средств числятся здания, сооружения, полученные в аренду, как от дочерних обществ, так и сторонних предприятий, и земельные участки, полученные в аренду от МУП «Комитет градостроительства и земельных ресурсов».

По состоянию на 31.12.2025 отсутствуют основные средства, переданные в субаренду, учтенные за балансом (31.12.2024 и 31.12.2023 – отсутствуют).

Незавершенное строительство

В 2025 году объем капитальных вложений отсутствует (2024- 2023 гг.- отсутствует.). В 2025 году нет приобретения объектов основных средств (в 2024 г. - 1 344 тыс. руб., в 2023- отсутствует).

По состоянию на 31.12.2025 имеются объекты в составе незавершенного строительства на сумму 18 688 тыс. руб. (на 31.12.24 – отсутствуют, на 31.12.2023 – 71 тыс. руб.). Данные объекты получены при реорганизации в форме присоединения от ООО «ТрансАвто» и ООО «Активные угли».

2. Инвестиционная недвижимость

Информация о наличии и движении объектов инвестиционной недвижимости за 2025 год приведена в табличном пояснении 4.1. «Наличие и движение основных средств».

3. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 4.2 табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Объекты, полученные в аренду, предназначены для общехозяйственных нужд.

Обязательства по аренде

По состоянию на 31.12.25 в составе прочих обязательств отражены обязательства по аренде в сумме 415 тыс. руб. (31.12.24 – 92 837 тыс. руб., 31.12.23 – 95 553 тыс. руб.).

Информация об остатках задолженности по арендным обязательствам приведена в разделе 8.1 табличной формы

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Проценты, начисленные по арендным обязательствам за 2025 г. в сумме 371 тыс. руб. отражены в составе строки 2330 «Проценты к уплате». (за 2024 г. – 8 170 тыс. руб.)

4. Финансовые вложения

Информация по раскрытию финансовых вложений приведена в разделе 2 табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочные финансовые вложения в уставные капиталы дочерних обществ

Долгосрочные финансовые вложения в уставные капиталы дочерних обществ без учета резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025 составили 463 322 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 463 356 тыс. руб., на 31.12.2023 - 998 246 тыс. руб.), в т. ч.:

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Участие в уставных капиталах дочерних обществ			
ООО «ОФ «Тайбинская»	-	-	534 860
ООО «Шахта «Юбилейная»	463 312	3 312	3 312
ООО «Обогатительная фабрика «Коксовая»	-	-	29
ООО «ДИКСИ»	-	15	15
ООО «ЦОФ Щедрухинская»	10	10	10
ООО «ТрансАвто»	-	10	10
ООО «Активные Угли»	-	10	10
ООО «Шахта «Абашевская»	-	460 000	460 000
Итого	463 322	463 356	998 246

Дочерние общества

Наименование	Местонахождение	Вид деятельности	Доля в уставном капитале, %		
			31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
ООО «Активные Угли»	Россия, г. Новокузнецк	Производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки	-	99,00	99,00
ООО «ОФ «Тайбинская»	Россия, г. Киселевск	Обогащение каменного угля	-	-	99,00
ООО «ДИКСИ»	Россия, г. Кемерово	Оптовая торговля твердым топливом	-	99,00	99,00
ООО «Обогатительная фабрика «Коксовая»	Россия, г. Прокопьевск	Обогащение каменного угля	-	-	98,30
ООО «Шахта «Юбилейная»	Россия, г. Новокузнецк	Добыча каменного угля подземным способом	99,00	99,00	99,00
ООО «ЦОФ Щедрухинская»	Россия, г. Новокузнецк	Обогащение каменного угля	99,00	99,00	99,00
ООО «ТрансАвто»	Россия, г. Новокузнецк	Деятельность автомобильного (грузового) транспорта	-	99,00	99,00
ООО «Шахта «Абашевская»	Россия, г. Новокузнецк	Добыча каменного угля подземным способом	-	100,00	100,00

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений (в части вложений в уставные капиталы дочерних обществ) по состоянию на 31.12.2024 отсутствовал, на 31.12.2023 составлял 534 860 тыс. руб., на 31.12.2022 составлял 534 860 тыс. руб.

В отчетном периоде Обществом были проданы доли в уставном капитале ООО «Дикси» - доля в размере 99% стоимостью 15 тыс. руб.,

В связи с реорганизацией ООО «ТрансАвто» и ООО «Активные угли» в форме присоединения к АО «ТопПром» финансовые вложения в уставный капиталы обществ на сумму 20 тыс. руб. погашены за счет 84 счета.

В связи с реорганизацией ООО «Шахта «Абашевская» в форме присоединения к ООО «Шахта «Юбилейная» финансовые вложения в уставный капитал общества на сумму 460 000 тыс. руб. перенесен на ООО «Шахта «Юбилейная».

Долгосрочные займы, выданные по договорам, предусматривающим уплату процентов

Величина долгосрочных займов, выданных по договорам, предусматривающим уплату процентов, по состоянию на 31.12.2025 составила 5 059 301 тыс. руб., (на 31.12.2024 - 4 657 421 тыс. руб., на 31.12.2023 - 4 111 777 тыс. руб.) Общая сумма процентов, начисленных в течение отчетного периода, составила 131 802 тыс. руб. (2024 г. - 43 590 тыс. руб., 2023 год - 3 408 тыс. руб.).

(тыс. руб.)			
Вид выданных займов (процентных)	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Займы организациям	5 059 301	4 657 421	4 111 777
в том числе связанным сторонам	5 059 301	4 657 421	4 111 777
Итого долгосрочные займы выданные	5 059 301	4 657 421	4 111 777

Долгосрочные займы, выданные по договорам, не предусматривающим уплату процентов

Величина долгосрочных займов, выданных по договорам, не предусматривающим уплату процентов, по состоянию на 31.12.2025 составила 0,00 руб., (на 31.12.2024 - 0 тыс. руб. на 31.12.2023 - 1 953 875 тыс. руб.).

(тыс. руб.)			
Вид выданных займов (беспроцентных)	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Займы организациям	0	0	1 953 875
в том числе связанным сторонам	0	0	1 953 875
Итого долгосрочные займы выданные	0	0	1 953 875

Краткосрочные займы, выданные по договорам, не предусматривающим уплату процентов

Величина краткосрочных займов, выданных по договорам, не предусматривающим уплату процентов, по состоянию на 31.12.2025 составила 0 тыс. руб., (31.12.2024 - 1 949 418, на 31.12.2023 - 0 тыс. руб.). В связи с присоединением ООО «Активные угли» к АО «ТопПром» долг по выданному займу прекращен.

(тыс. руб.)			
Вид выданных займов (беспроцентных)	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Займы организациям	0	1 949 418	0
в том числе связанным сторонам	0	1 949 418	0
Итого краткосрочные займы выданные	0	1 949 418	0

Восстановлен Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений в связи с гашением займа ООО «ОФ «Тайбинская» на сумму 216 978 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 резерв отсутствует (на 31.12.2024 -216 978 тыс. руб. ,на 31.12.2023 - 178 341 тыс. руб.). Восстановлен резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений в связи с присоединением ООО «Активные угли». на сумму 1 210 000 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 резерв отсутствует (на 31.12.2024 – 1 210 000 тыс. руб., на 31.12.2023 нет).

Дополнительная информация по займам, выданным Обществом связанным сторонам, раскрыта в примечании 16 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Запасы

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп приведена в разделе 6 табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия.

По результатам проведения анализа готовой продукции на обесценение на 31.12.2025 и 31.12.2024г.г. резерв не создавался. (на 31.12.2023 – нет). Резерв под обесценение готовой продукции созданный на 31.12.2022 года восстановлен в течении 2023 года.

Величина авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением и переработкой запасов, составила 0 тыс. руб. на отчетную дату (9 тыс. руб. – на 31.12.24, 1тыс. руб. – на 31.12.23).

6. Дебиторская задолженность

Информация об остатках дебиторской задолженности приведена в разделе 7 табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе авансов, выданных Обществом, числится предварительная оплата по договорам оказания услуг в рамках текущей деятельности.

Информация по дебиторской задолженности связанных сторон представлена в примечании 16 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен ниже:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Средства на расчетных счетах	575	32 657	4 485
Депозитные вклады	6 000		95 000
Итого денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250)	6 575	32 657	99 485
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года (строка 4500)	6 575	32 657	99 485

Процентные ставки по вкладам в рублях находились в 2025 году в диапазоне 14,9%-22,15% годовых (в 2024 году – 14,45%-23,11%).

Ниже приведена информация о суммах размещенных депозитных вкладов:

Наименование кредитной организации	Валюта депозитного вклада	Срок размещения (год, месяц)		Сумма
		Начало	Конец	
Депозитные вклады на 31.12.2025				
ПАО БАНК ВТБ	Российские рубли	Декабрь 2025 года	Январь 2026 года	6 000
Депозитные вклады на 31.12.2025				

				(тыс. руб.)
Наименование кредитной организации	Валюта депозитного вклада	Срок размещения (год, месяц)		Сумма
		Начало	Конец	
Депозитные вклады на 31.12.2024				
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
Депозитные вклады на 31.12.2024				

				(тыс. руб.)
Наименование кредитной организации	Валюта депозитного вклада	Срок размещения (год, месяц)		Сумма
		Начало	Конец	
Депозитные вклады на 31.12.2023				
ПАО БАНК ВТБ	Российские рубли	Декабрь 2023 года	Январь 2024 года	35 000
ПАО "Совкомбанк"	Российские рубли	Декабрь 2023 года	Январь 2024 года	60 000
Депозитные вклады на 31.12.2023				

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)			
Вид поступления	2025 год	2024 год	2023 год
Процент по депозитам и на остаток денежных средств на расчетных счетах	12 342	48 265	31 760
Возврат переплаты по налогу на прибыль		-	169 155
НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и расчетов с бюджетом	97 889	-	165 033
Прочее	2 828	1 109	404
Итого по строке 4119 «Прочие поступления»	113 059	49 374	366 352

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)			
Вид платежа	2025 год	2024 год	2023 год
Оплата за приобретение задолженности по уступке права требования	-	-	-
Оплата поставщикам услуг по агентским договорам	-	-	-
Вклад в имущество дочерних компаний	-	-	435
НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и расчетов с бюджетом	-	49 578	-
Прочие налоги и взносы	151	338	323
Оплата штрафов, пеней	201	17 966	4 137
Вознаграждение за поручительство	-	-	-
Прочее	2 450	10 117	13 190
Итого по строке 4129 «Прочие платежи»	2 802	77 999	18 085

8. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, и 31.12.2023 уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из 100 обыкновенных акций номинальной стоимостью 84 рубля каждая.

Единственным акционером Общества по состоянию на 31.12.2025 является Акционерное общество "ТП Капитал" (на 31.12.2024 является Общество с ограниченной ответственностью "АВД-Капитал")

Единственным акционером Общества по состоянию на 31.12.2023 являлся гражданин Российской Федерации Королев Николай Владимирович.

Согласно Устава по состоянию на 31.12.2023 был сформирован резервный фонд в размере 15% от уставного капитала на сумму 1 тыс. рублей.

9. Кредиты и займы

Кредиты полученные

В течение 2025 года поступления по кредитам отсутствовали (в 2024 и 2023 гг. – отсутствовали.). Общая сумма кредитов, погашенных в течение отчетного периода, составила 329 252 тыс. руб. (в 2024 - 374 000 тыс. руб., 2023 году - 75 000 тыс. руб.).

Общая сумма процентов, начисленных в течение отчетного периода, составила 75 249 тыс. руб., (в 2024 – 145 402 тыс. руб., в 2023 году - 148 934 тыс. руб.), выплаченных в течение отчетного периода – 0 тыс. руб. (в 2024 - – 103 278 тыс. руб., в 2023 году – 141 279 тыс. руб.).

В течение 2024 года 100% ссудной задолженности АО «ТопПром» уступлена Банком ВТБ (ПАО) новому кредитору – АО «АВД-Инвест» (договор уступки прав (требований) от «27» февраля 2024 года №СЦ/403224-1).

В 2025г. указанный выше краткосрочный кредит переклассифицирован в долгосрочный кредит на основании изменения срока возврата согласно ДС№14 на 19.12.2025г. Проценты выплачиваются не позднее даты окончательного погашения кредитной линии.

Расшифровка кредитных обязательств Общества представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)				
Наименование банка-кредитора	Срок прекращения обязательств	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные кредиты	-	419 398	-	-
АО АВД-Инвест	30.06.2028	419 398	-	-
Краткосрочные кредиты	-	-	748 650	1 122 650
Банк ВТБ ПАО	-	-	-	1 122 650
АО АВД-Инвест	-	-	748 650	-
Проценты по долгосрочным кредитам	-	134 886	-	-
АО АВД-Инвест	30.06.2028	134 886	-	-
Проценты по краткосрочным кредитам	-	-	59 637	17 512
Банк ВТБ ПАО	--	-	-	17 512
АО АВД-Инвест	-	-	59 637	-
Итого кредиты	-	554 284	808 287	1 140 162

Диапазон процентных ставок в разрезе видов кредитов на каждую из отчетных дат представлен в таблице ниже:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные кредиты в российских рублях	12,48%	-	-
Краткосрочные кредиты в российских рублях	-	16,38%	18,80%

За отчетный период колебание процентной ставки составило: с 28.10.24 - 16,38, с 09.06.25 - 15,60, с 28.07.25 - 14,04, с 15.09.25 - 13,26, с 27.10.25 - 12,87, с 22.12.25 – 12,48.

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Совокупный лимит ссудной задолженности по кредитным линиям, открытым в пользу Общества	419 398	748 650	1 122 650
Средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	-	-	-

Все действующие в Обществе договоры по предоставленным кредитным линиям содержат ограничительные условия, невыполнение которых Обществом дает кредиторам право требовать досрочного погашения имеющегося остатка задолженности. В отчетном периоде Общество не имело неурегулированных нарушений по ограничительным условиям.

Займы полученные

В течение 2025 году не было поступления по займам (в 2024 – 511 000 тыс. руб., в 2023 году - 60 000 тыс. руб.) и гашения займов. (в 2024 году -511 000 тыс. руб., 2023г. - 60 000 тыс. руб.).

Проценты, начисленные в течение отчетного периода, отсутствуют (в 2024 г. - 16 892 тыс. руб., в 2023 г. - 3 тыс. руб.,) выплаченных в течение отчетного периода отсутствуют (в 2024 г. – 16 892 тыс. руб., в 2023 г. - 3 тыс. руб.).

Задолженность по займам полученным и процентам на 31.12.2025 отсутствует.

10. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация об остатках кредиторской задолженности приведена в разделе 8 табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по кредиторской задолженности связанных сторон представлена в примечании 16 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

11. Налоги

По состоянию на отчетную дату задолженность по налогам и сборам представлена следующими видами:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Фонды обязательного страхования	1 605	5 575	3 531
Налог на имущество и прочие налоги	650	1 283	1 854
Налог на добавленную стоимость	3 936	-	27 540
Налог на прибыль	-	1 122	5 291
Итого	6 191	7 980	38 216

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 594 011 тыс. руб. (в 2024 г. - 2 002 055 тыс. руб., 1 297 797 тыс. руб. – в 2023 году). НДС по приобретенным ценностям составил 479 095 тыс. руб. (в 2024 - 1 958 547 тыс. руб., в 2023 году – 1 150 619 тыс. руб.), в том числе предъявленный к вычету – 478 609 тыс. руб. (в 2024 -1 958 547 тыс. руб., в 2023 году – 1 150 619 тыс. руб.).

Налог на прибыль организации

В соответствии с Федеральным законом №176-ФЗ от 12.07.2024 с 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль увеличилась с 20 процентов до 25 процентов. На 31.12.2024 рассчитан эффект от изменения ставки и составляет 73 946 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 405 405 тыс. руб. (в 2024 году – 60 977 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила (149 716) тыс. руб. (в 2024 году – 343 090 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянного налогового дохода 37 429 тыс. руб. (в 2024 году постоянных налоговых расходов – 68 618 тыс. руб.), исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 25% – в 2025 году (20% – в 2024 году). Постоянные налоговые доходы и расходы сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете доходов от восстановления резерва под оценочные обязательства, расходов производственного характера сверх установленных норм, а также прочих расходов, в том числе расходов на благотворительные цели, расходов на создание резерва под оценочные обязательства. Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила – (1 561 560) тыс. руб. (в 2024 году – 588 812 тыс. руб.), в том числе, возникших – 713 210 тыс. руб. (в 2024 году – 1 299 090 тыс. руб.) и погашенных – 2 274 770 тыс. руб. (в 2024 году – 1 887 902 тыс. руб.). Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила – (95 883) тыс. руб. (в 2024 году – (18 174) тыс. руб.), в том числе, возникших –64 443 тыс. руб. (в 2024 году – 925 тыс. руб.) и погашенных – 160 325 тыс. руб. (в 2024 году – 19 099 тыс. руб.).

Временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете амортизации основных средств и доходных вложений в материальные ценности, расходов в виде вклада в имущество дочерних обществ, расходов на создание резерва под обесценение финансовых вложений.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2025 год составила 12 447 тыс. руб. (в 2024 году – 77 341 тыс. руб.).

Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов полностью включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 25 777 тыс. руб. (в 2024 году – 46 591 тыс. руб.).

(тыс. руб.)		
Наименование	2025 год	2024 год
Расходы, связанные с отчислениями по социальному страхованию и пенсионному обеспечению	25 640	46 381
Налог на имущество	27	73
Прочие	110	137
Итого	25 777	46 591

Прочее

По строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах учтены следующие начисления:

(тыс. руб.)		
Наименование	2025 год	2024 год
Суммы налога на прибыль, начисленные за предыдущие отчетные периоды	123 067	
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства	6 417	
Суммы НДС, начисленные за предыдущие отчетные периоды		
Суммы резерва под оценочные обязательства по уплате налога на сверхприбыль (налог)		
Восстановление суммы резерва под оценочные обязательства по уплате налога на сверхприбыль (проценты за период рассрочки)		- 23 338
Итого	129 484	- 23 338

12. Выручка от продаж

(тыс. руб.)		
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	2025 год	2024 год
Выручка от продажи угольного концентрата и рядового угля	2 743 351	8 750 406
Выручка от оказания услуг по обогащению рядового угля	142 513	1 109 922

Выручка от оказания транспортных услуг	17 065	120 593
Доходы от сдачи в аренду и сублизинг основных средств	1 212	1 106
Консультационные услуги	49 513	-
Прочие доходы от основной деятельности	897	881
Итого	2 954 350	9 982 908

13. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка строки «Прочие затраты» раздела 5 табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование	2025 год	2024 год
Ж/Д услуги, завоз	14 177	60 903
Юридические и нотариальные услуги	437	1 740
Информационно-справочны услуги	3 717	8 356
Аренда	1 899	3 793
Аудиторские услуги	368	10 952
Услуги независимых лабораторий	4 203	11 739
Коммунальные услуги, расходы на хозяйственные нужды	2 923	7 666
Командировочные расходы	1884	724
Рекламные расходы	97	356
Страхование (имущества, ответственности и жизни)	31	168
Налоги и сборы	137	209
Прочее	3 218	3 749
Итого по строке «Прочие затраты»	33 091	110 355

14. Прочие доходы и прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы (расходы) от уступки права требования			468 922	468 922
Доходы от реализации имущественных прав	594	15	1 231 900	
Восстановление (признание) оценочных обязательств по выездной налоговой проверке	155 000		285 000	
Восстановление (создание) резерва по сомнительной задолженности	45	6	587	168
Восстановление (создание) резерва по финансовым вложениям	1 426 978		534 860	1 783 527
Восстановление (создание) резерва по претензионным требованиям и искам	4 035			13 485
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащих оплате в иностранной валюте	657	223		9
Претензии по договорам		9	21 835	
Доходы (расходы) от продажи (выбытия) внеоборотных активов	8 700	4 848	16 152	5 422
Доходы (расходы) от выявленных излишек МПЗ			15 110	

Наименование показателя	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Восстановление (создание) резерва под ОТ	1 949			
Штрафы, пени, санкции		1 577		5 822
Доходы от списания кредиторской задолженности/ Расходы от списания ДЗ (прощение долга)				
Доходы (расходы) от продажи МПЗ	795		7 674	4 536
Доходы от оказания прочих услуг не по основной деятельности	6 065		2 008	
Прочее	1 023	7 455	384	12 565
Итого	1 605 841	14 133	2 584 432	2 294 456

Доходы и расходы от уступки права требования относятся к договору факторинга, заключенному Обществом с ООО «ВТБ Факторинг» в 2011 году, в рамках которого Общество передает фактору право требования дебиторской задолженности за реализованную продукцию. В 2025 г. отсутствуют факторинговые операции.

Информация по вкладам в имущество дочерних компаний представлена в примечании 17 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционеру Общества. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

В связи с тем, что привилегированные акции у Общества отсутствуют, базовая прибыль за отчетный год равна показателю строки 2400 «Чистая прибыль» отчета о финансовых результатах.

Показатель	2025 год	2024 год
Базовая прибыль за год, тыс. руб.	1 124 159	272 576
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, шт.	100	100
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	11 242	2 726

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

16. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» перечень связанных сторон Общества включает единственного акционера Общества, дочерние общества (указанные в примечании 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах), основной управленческий персонал (генеральный директор Общества), прочие связанные стороны, к которым относятся общества, являющиеся дочерними компаниями дочерних обществ Общества.

В таблицах учтены обороты со связанными сторонами (по ООО «Активные угли», ООО «ТрансАвто», ООО «Шахта «Абашевская») до момента реорганизации.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам, а также прочие доходы от операций со связанными сторонами представлены в нижеследующей таблице:

(тыс. руб. без НДС)

Наименование связанной стороны	2025 год	2024 год
Выручка от операций со связанными сторонами		
Дочерние общества		
Выручка от продажи угольного концентрата и рядового угля	2 740 269	8 078 139
Выручка от оказания консультационных услуг	49 511	-
Доходы от сдачи в аренду и сублизинг основных средств	236	1 093
Прочие доходы от основной деятельности	793	878
Итого выручка от операций с дочерними обществами	2 790 811	8 080 110
Прочие доходы от операций со связанными сторонами		
Дочерние общества		
Доходы от продажи внеоборотных активов	5 781	1 750
Доходы от продажи МПЗ	2 988	417
Итого прочие доходы от операций с дочерними обществами	8 769	2 167
Итого	2 799 580	8 082 277

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом на обычных коммерческих условиях.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных у дочерних обществ товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, в 2025 году составила 2 183 765 тыс. руб. (2024 г. - 9 394 756 тыс. руб., 2023 г. - 5 235 284 тыс. руб.). Суммы закупок указаны без НДС.

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дочерние общества			
Расчеты с покупателями и заказчиками	285 730	778 685	788 897
Расчеты по агентским договорам	673 158	774 241	830 353
Расчеты по договорам уступки права требования и перевода долга	-	-	-
Расчеты по авансам выданным	-	-	-
Расчеты по процентам по займам выданным	708 402	577 776	535 526
Прочая дебиторская задолженность	-	199	10 488
Итого расчеты с дочерними обществами	1 667 290	2 130 901	2 165 264
Расчеты с единственным акционером	-	-	-

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Кредиторская задолженность		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дочерние общества			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	230 501	457 222
Расчеты по агентским договорам	-	-	-
Расчеты по договорам уступки прав требования	-	-	-
Итого расчеты с дочерними обществами		230 501	457 222
Единственный акционер			
Прочая кредиторская задолженность (задолженность по договору поручительства, начисленные дивиденды)	-	-	1 016 546
Итого расчеты с единственным акционером	-	-	1 016 546

Дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами и частично будет погашена взаимозачетом.

В 2025 году отсутствует получение дебиторской задолженности сторонней компании по договорам цессии (2024 год – отсутствует).

В 2025 году не вносились вклады в имущество (2024 г. не вносились, 2023 г. в размере 435 тыс. руб. вклад в имущество ООО «Шахта «Абашевская»).

В 2025 г. в рамках агентского договора ООО «Шахта «Юбилейная» (Принципал) и Обществом (Агент) в связи с решением суда от 20.10.2025 об уменьшении первоначальной стоимости поставленного оборудования принципалу перевыставлено корректировка с сторону уменьшения цены на сумму 595 375,53 ЕВРО –

56 312 701,44 тыс. руб. (в 2024 и 2023 гг. не перевыставлялись).

В 2025 году Обществом не начислялись дивиденды (2024 год – отменено начисление дивидендов на сумму 1 017 000 тыс. руб.), в течение года не производилась выплата дивидендов (2024 год – не производилась).

В 2025 году поступлений по дивидендам не было (в 2024 г. не было).

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами за отчетный период, а также период, предшествующий отчетному, представлены в таблице ниже:

(тыс. руб. без НДС)		
Наименование связанной стороны	2025 год	2024 год
1. Денежные потоки от текущих операций		
Поступления – всего, в том числе	3 041 747	821 924
Дочерние общества	3 041 747	821 924
<i>от продажи продукции, товаров, работ и услуг</i>	<i>3 019 617</i>	<i>556 759</i>
<i>арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей</i>	<i>115</i>	<i>997</i>
<i>прочие поступления</i>	<i>22 015</i>	<i>264 168</i>
Платежи – всего, в том числе	(2 388 358)	(5 509 339)
Дочерние общества	(2 364 176)	(5 486 921)
<i>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</i>	<i>(2 364 167)</i>	<i>(5 486 483)</i>
<i>прочие платежи</i>	<i>(9)</i>	<i>(438)</i>
Основной управленческий персонал	(24 182)	(22 418)
<i>в связи с оплатой труда работников</i>	<i>(24 182)</i>	<i>(22 418)</i>
Сальдо денежных потоков от текущих операций	653 389	(4 687 415)
2. Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего, в том числе:	266 871	276 514
Дочерние общества	266 871	276 514
<i>поступления от погашения займов, от продажи долговых ценных бумаг</i>	<i>131 805</i>	<i>-</i>
<i>от продажи акций других организаций (долей участия)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях</i>	<i>-</i>	<i>125 056</i>
<i>от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)</i>	<i>135 066</i>	<i>151 458</i>
Платежи – всего, в том числе:	(760 506)	(1 054 748)
Дочерние общества	(760 506)	(1 054 748)
<i>в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам</i>	<i>(760 506)</i>	<i>(1 054 748)</i>
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(493 635)	(778 234)
3. Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления – всего, в том числе	-	60 000

Дочерние общества	-	60 000
<i>получение кредитов и займов</i>	-	60 000
Платежи – всего, в том числе:	(329 252)	(60 000)
Дочерние общества	(329 252)	(60 000)
<i>в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов</i>	(329 252)	(60 000)
Единственный акционер	-	-
<i>на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)</i>	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(329 252)	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(169 497)	(5 465 649)

Займы, предоставленные Обществом связанным сторонам, представлены в таблице ниже.

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Займы выданные		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные займы, выданные связанным компаниям			
Дочерние общества			
Шахта Юбилейная ООО	5 059 301	3 999 359	3 747 287
ООО «Активные Угли»	-	-	1 953 877
ОФ Тайбинская ООО	-	216 978	178 341
Шахта Абашевская ООО	-	441 083	186 149
Краткосрочные займы, выданные связанным компаниям			
Дочерние общества			
ООО «Активные Угли»	-	1 949 418	-
Итого	5 059 301	6 065 651	5 010 903

По состоянию на 31.12.2025 в составе долгосрочных финансовых вложений отражены:

- займ, выданный ООО «Шахта «Юбилейная» под 0,1% годовых (31.12.2024 – 0,1% годовых, 31.12.2023 – 0,1% годовых, 31.12.2022 – 0,1% годовых). Лимит по займу составляет 5 000 000 тыс. руб., срок погашения займа – не позднее 30.06.2028г. Заем выдан на цели финансирования операционной деятельности;

- займ, выданный ООО «Шахта «Юбилейная» под 12,64% годовых (31.12.2024 – 16,59% годовых, 31.12.2023 – отсутствовал, 31.12.2022 – отсутствовал, 31.12.2021 – отсутствовал). Лимит по займу составляет 1 000 000 тыс. руб., срок погашения займа – не позднее 30.06.2028. Заем выдан на цели финансирования операционной деятельности;

- займ, выданный ООО «Шахта «Юбилейная» под 0,01% годовых (31.12.2024 – 0,01% годовых, 31.12.2023 – отсутствовал). На 31.12.2024 заемщик - ООО "Шахта "Абашевская". Лимит по займу составляет 600 000 тыс. руб., срок погашения займа – не позднее 30.06.2028. Заем выдан на цели финансирования операционной деятельности;

- займ, выданный ООО «Шахта «Юбилейная» под 12,64% годовых (31.12.2024 – отсутствовал). В течение 2025г. заемщик - ООО "Шахта "Абашевская". Лимит по займу составляет 270 000 тыс. руб., срок погашения займа – не позднее 30.06.2028. Заем выдан на цели финансирования операционной деятельности.

В 2025г. полностью возвращен займ ООО «Обогатительная фабрика «Тайбинская» в сумме 229 205 тыс. руб. в связи с возвратом восстановлен резерв на сумму 216 978 тыс. руб.

В течение 2025г.:

27.02.2025 доли в уставном капитале ООО «ДИКСИ» проданы третьему лицу.

В связи с реорганизацией 11.10.2025 г. ООО «Активные угли» и ООО «ТрансАвто» в форме присоединения к АО «ТопПром» прекратились взаимные требования и обязательства.

В связи с реорганизацией 11.10.2025 г. ООО «Шахта «Абашевская» в форме присоединения к ООО «Шахта «Юбилейная» обязательства перешли к ООО «Шахта «Юбилейная».

Проценты, начисленные по займам выданным, представлены в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	2025 год	2024 год	2023 год
Дочерние общества			
Шахта Юбилейная ООО	124 361	42 218	3 382
ОФ Тайбинская ООО	-	20	16
Шахта Абашевская ООО	6 266	32	8
ООО «Активные угли»	1 169	-	-
ООО «Обогатительная фабрика «Коксовая»	-	1 320	-
Итого	131 796	43 590	3 405

Займы/кредиты, полученные Обществом от связанных сторон, представлены в таблице ниже.

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Займы выданные		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочные кредиты/займы, от связанных компаний			
АО «АВД-Инвест»	-	748 650	-
Долгосрочные кредиты/займы, от связанных компаний			
АО «АВД-Инвест»	419 398	-	-
Итого	419 398	748 650	-

В 2024 года 100% ссудной задолженности АО «ТопПром» уступлена Банком ВТБ (ПАО) новому кредитору – АО «АВД-Инвест» (договор уступки прав (требований) от «27» февраля 2024 года №СЦ/403224-1). В течении 2025 г. займ частично погашен и увеличен срок возврата до 30.06.2028 в связи с чем займ был переклассифицирован в долгосрочный.

Проценты, начисленные по кредитам/займам полученным, представлены в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	2025 год	2024 год	2023 год
ДИКСИ ООО	-	-	3
АО «АВД-Инвест»	75 249	112 303	-
Итого	75 249	112 303	3

Вознаграждение основному управленческому персоналу

(тыс. руб.)

Виды вознаграждений	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения, выплаченные в течение отчетного периода и подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	24 182	37 129
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	4 111	5 463
Итого	28 293	42 592

На 31.12.2025 у Общества отсутствуют поручительства выданные. Поручительство, действовавшее на 31.12.2024 прекращено 18.06.2025 - переуступленное 27.02.2024 Банком ВТБ (ПАО) в пользу АО «АВД-Инвест» за дочернюю компанию ООО «Шахта Юбилейная» в отношении выполнения ею обязательств по кредитным соглашениям № КС-ЦУ-703750/2019/00088 от 01.11.2019, № КС-ЦУ-703750/2020/00057 от 08.06.2020, № КС-ЦУ-775459/2020/00115 от 06.11.2020.

17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Поручительства

По состоянию на 31.12.2025 – выданные поручительства отсутствуют. По состоянию на 31.12.2024 Обществом были выданы поручительства по обязательствам связанных сторон, сроки исполнения которых еще не наступили, на общую сумму 1 047 490 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 2 394 390 тыс. руб., на 31.12.2022 – 2 619 390 тыс. руб.).

Детальная информация о данных поручительствах раскрыта в примечании 17 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 6 табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные обязательства

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Условные активы

Общество является истцом по ряду арбитражных процессов, однако достаточная уверенность, что взыскание средств с ответчиков будет вероятным, у Общества отсутствует.

Налоговое законодательство

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Налоговые обязательства, которые могли бы возникнуть в условиях совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок при условии соответствия их рыночным ценам. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако не может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Обеспечения обязательств и платежей выданные

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023, Обществом выданы следующие обеспечения в форме залога по залоговой (согласованной) стоимости по привлеченным кредитным ресурсам:

Организация-кредитор	Предмет залога	Сумма обеспечения, тыс. руб.		
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Банк ВТБ (ПАО)	доли в уставном капитале дочерних обществ	-	-	219 289
АО АД-Инвест	доли в уставном капитале дочерних обществ	10	219 250	-
Итого		10	219 250	219 289

Обеспечения, выданные в виде залога доли в уставном капитале дочерних обществ, по состоянию на 31.12.2025 представляют собой залог доли в уставном капитале ООО «ЦОФ Щедрухинская», на 31.12.2024 году - залог доли в уставном капитале ООО «Шахта «Юбилейная», ООО «ЦОФ Щедрухинская», ООО «Активные Угли», на 31.12.2023 году - залог доли в уставном капитале ООО «Шахта «Юбилейная», ООО «ЦОФ Щедрухинская», ООО «Обогащательная фабрика «Коксовая», ООО «ОФ «Тайбинская», ООО «Активные Угли». Залоговая стоимость долей в уставном капитале Обществ определена как номинальная стоимость без залогового дисконта.

18. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

24.02.2026 будет завершена реорганизация Акционерного общества «ТопПром» в форме преобразования в ООО «ТопПром».

19. Непрерывность деятельности

За период 2025 год Общество своевременно выполнило все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность и результаты финансово-хозяйственной деятельности в будущем в случае их нарушения. Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

19 февраля 2026г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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	3а 2025 г.	1 040	(471)	-	-	299	(235)	-	-	-	-	741	(407)	
	3а 2024 г.	1 040	(142)	-	-	-	(329)	-	-	-	-	1 040	(471)	

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	334	569	898
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. 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 нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

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
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	75 467	(56 958)	27 801	(33 209)	29 238	(17 431)	-	-	-	-	70 058	(45 151)
	3а 2024 г.	91 949	(61 237)	1 344	(17 825)	12 598	(8 320)	-	-	-	-	75 467	(56 958)
в том числе:													
Транспортные средства	3а 2025 г.	2 142	(1 887)	27 801	(3 085)	2 830	(11 558)	-	-	-	-	26 858	(10 615)
	3а 2024 г.	13 926	(8 458)	-	(11 784)	7 274	(703)	-	-	-	-	2 142	(1 887)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	11 918	(10 177)	-	(11 298)	10 066	(487)	-	-	-	-	620	(597)
	3а 2024 г.	13 196	(10 376)	-	(1 278)	1 169	(970)	-	-	-	-	11 918	(10 177)
Сооружения	3а 2025 г.	2 277	(1 602)	-	(2 277)	1 704	(103)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 277	(1 482)	-	-	-	(120)	-	-	-	-	2 277	(1 602)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	51 034	(36 398)	-	(8 454)	7 453	(4 994)	-	-	-	-	42 580	(33 938)
	3а 2024 г.	52 628	(33 242)	1 344	(2 938)	2 641	(5 797)	-	-	-	-	51 034	(36 398)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	7 763	(6 588)	-	(7 763)	6 875	(287)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	9 358	(7 289)	-	(1 595)	1 391	(690)	-	-	-	-	7 763	(6 588)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	333	(307)	-	(333)	310	(3)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	563	(389)	-	(230)	123	(41)	-	-	-	-	333	(307)
Инвестиционная недвижимость всего	3а 2025 г.	7 528	(5 124)	-	(7 528)	5 238	(114)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	7 528	(4 780)	-	-	-	(343)	-	-	-	-	7 528	(5 124)
в том числе	3а 2025 г.	7 528	(5 124)	-	(7 528)	5 238	(114)	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2024 г.	7 528	(4 780)	-	-	-	(343)	-	-	-	-	7 528	(5 124)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная)	накопленные амортизация и	поступило (с учетом	списано (с учетом пересмотра		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная)	накопленные амортизация и
					фактическая	накопленные			фактическая	накопленная		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	99 958	(14 896)	8 872	(83 970)	-	(1 091)	-	-	-	15 988	(15 988)
	3а 2024 г.	93 705	(5 228)	-	(2 619)	1 516	(11 184)	-	-	-	99 958	(14 896)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	99 958	(14 896)	-	(83 970)	-	(1 091)	-	-	-	15 988	(15 988)
	3а 2024 г.	93 705	(5 228)	8 872	(2 619)	1 516	(11 184)	-	-	-	99 958	(14 896)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	24 907	18 509	30 712
Неамортизируемые основные средства -	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
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	-	2404	2748
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав	-	-	-

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

Наименование	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	18688	-	-	-	18688	-
	3а 2024 г.	71	-	1344	-	(71)	(1 344)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

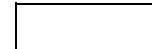
5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	5 120 777	(216 978)	765 454	(363 608)	216 978	-	-	-	5 522 623	-
в том числе	3а 2024 г.	7 063 897	(713 201)	1 235 460	(3 178 580)	496 223	-	-	-	5 120 777	(216 978)
Вложения в уставные капиталы	3а 2025 г.	463 357	-	-	(35)	-	-	-	-	463 322	-
Предоставленные займы	3а 2024 г.	998 246	(534 860)	-	(534 889)	534 860	-	-	-	463 357	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	4 657 420	(216 978)	765 454	(363 573)	216 978	-	-	-	5 059 301	-
в том числе	3а 2024 г.	6 065 651	(178 341)	1 235 460	(2 643 691)	(38 637)	-	-	-	4 657 420	(216 978)
Предоставленные займы	3а 2025 г.	1 949 418	(1 210 000)	7 278	(1 956 696)	1 210 000	-	-	-	-	-
Итого	3а 2024 г.	-	-	2 002 518	(53 100)	(1 210 000)	-	-	-	1 949 418	(1 210 000)
	3а 2025 г.	1 949 418	(1 210 000)	7 278	(1 956 696)	1 210 000	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 002 518	(53 100)	(1 210 000)	-	-	-	1 949 418	(1 210 000)
	3а 2025 г.	7 070 195	(1 426 978)	772 732	(2 320 304)	1 426 978	-	-	-	5 522 623	-
	3а 2024 г.	7 063 897	(713 201)	3 237 978	(3 231 680)	(713 777)	-	-	-	7 070 195	(1 426 978)

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	10	3332	538221
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-



6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	435 310	-	4 172 809	-4 602 496			X	X	5 624	
	3а 2024 г.	211 725	-	16 182 415	-15 958 830	-	-	X	X	435 310	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3а 2025 г.	18 057	-	1 931 664	-	-	-	-1 949 721	-	-	-
	3а 2024 г.	37 426	-	7 528 836	-	-	-	-7 548 205	-	18 057	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	416 768	-	2 234 694	-2 651 462	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	173 591	-	8 612 181	-8 402 746	-	-	33 742	-	416 768	-
Товары для перепродажи	3а 2025 г.	342	-	51	-19 417	-	-	19 334	-	311	-
	3а 2024 г.	373	-	813	-21 195	-	-	20 351	-	342	-
Товары и готовая продукция отгруженные	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Материалы в переработке	3а 2025 г.	-	-	-	-1 930 387	-	-	1 930 387			-
	3а 2024 г.	-	-	-	-7 527 854	-	-	7 527 854			-
Прочие запасы и затраты	3а 2025 г.	143	-	6 400	-1 231	-	-	-	-	5 313	-
	3а 2024 г.	335	-	40 585	(7 035)	-	-	(33 742)	-	143	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
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		Изменения за период							На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление / использование резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат				
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2025 г.	1 194 997	-40	-	-	-	-	-	-	-	1 325 583	-
	2024 г.	1 188 504	336	-	-	-	-	-	-	-	1 194 997	-40
в том числе:												
Задолженность полученная по договору уступки права требования и	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Покупатели и заказчики	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	6 006	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	2025 г.	577 816	-40	-	-	-	-	-	-	-	708 402	-
	2024 г.	535 546	-20	-	-	-	-	-	-	-	577 816	-40
Расчеты по агентским договорам	2025 г.	617 181	-	-	-	-	-	-	-	-	617 181	-
	2024 г.	683 078	-	-	-	-	-	-	-	-	617 181	-
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025 г.	1 751 213	-6 740	-	-	-	-	-	-	-	1 254 658	-6 625
	2024 г.	2 033 469	-8 348	-	-	-	-	-	-	-	1 751 213	-6 740
в том числе:												
Покупатели и заказчики	2025 г.	917 265	-6 244	-	-	-	-	-	-	-	306 439	-6 244
	2024 г.	1 249 350	-6 244	-	-	-	-	-	-	-	917 265	-6 244
Авансы выданные	2025 г.	1 206	-	-	-	-	-	-	-	-	152 250	-
	2024 г.	6 901	-493	-	-	-	-	-	-	-	1 206	-
Расчеты по агентским договорам	2025 г.	774 336	-	-	-	-	-	-	-	-	673 315	-
	2024 г.	764 753	-	-	-	-	-	-	-	-	774 336	-
Задолженность по договору	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	2025 г.	58 406	-1 611	-	-	-	-	-	-	-	122 654	-381
	2024 г.	12 465	-1 611	-	-	-	-	-	-	-	58 406	-1 611
и т.д.												
Итого	2025 г.	2 946 210	-6 780	-	-	-	-	-	-	X	2 580 241	-6 625
	2024 г.	3 252 093	-8 368	-	-	-	-	-	-	X	2 946 210	-6 780

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	3	4	5	6	7	8
Всего	6625	-	6740	-	234351	-
в том числе:						
Покупатели и заказчики	6 244	-	6244	-	6244	-
Авансы выданные	-	-	-	-	493	-
Прочая	381	-	496	-	1611	-
и т.д.						

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	83 545	-	-	-	-	-	555 186
	3а 2024 г.	1 102 693	-	-	-	-	-	83 545
в том числе: Кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	554 284
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по выплате дивидендов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 016 546	-	-	-	-	-	-
Обязательства по аренде	3а 2025 г.	83 545	-	-	-	-	-	902
	3а 2024 г.	86 147	-	-	-	-	-	83 545
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 215 334	-	-	-	-	-	125 172
	3а 2024 г.	1 828 226	-	-	-	-	-	1 215 334
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	231 750	-	-	-	-	-	4 617
	3а 2024 г.	488 499	-	-	-	-	-	231 750
Авансы полученные	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и взносам	3а 2025 г.	7 980	-	-	-	-	-	6 191
	3а 2024 г.	38 216	-	-	-	-	-	7 980
Кредиты	3а 2025 г.	808 287	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 140 162	-	-	-	-	-	808 287
Займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	3а 2025 г.	167 317	-	-	-	-	-	114 364
	3а 2024 г.	161 349	-	-	-	-	-	167 317
Итого	3а 2025 г.	1 298 879	-	-	-	-	X	680 358
	3а 2024 г.	2 930 919	-	-	-	-	X	1 298 879

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	91680	150220	140436

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	3а 2025 г.	206 041	38 016	(48 849)	(160 984)	34 224
	3а 2024 г.	779 359	67 312	-40 574	-600 056	206 041

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	10	1 050 822	2 932 611
Поручительства, выданные по обязательствам третьих лиц	-	1 047 490	2 394 390
Залог вкладов в УК	10	3 332	538 221

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 377 204	9 712 280
Затраты на оплату труда	128 862	234 641
Отчисления на социальные нужды	29 691	55 359
Амортизация	7 289	19 937
Прочие затраты	33 091	110 355
Итого по элементам	2 576 136	10 132 572
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	416 768	-243 177
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 992 904	9 889 395

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-