

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «СОЛНЦЕВСКИЙ УГОЛЬНЫЙ РАЗРЕЗ» ЗА 2025 ГОД**

---

**1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

ООО «СОЛНЦЕВСКИЙ УГОЛЬНЫЙ РАЗРЕЗ» (далее – ООО «СУР», Компания) было создано решением Учредителей: ЗАО «Солнцевское» (зарегистрировано Постановлением мэра Углегорского района Сахалинской области №352 от 13.08.97 г.) и ОАО «Центральное» (зарегистрировано Администрацией Поронайского района Сахалинской области №373 от 24.07.97 г.) 18 апреля 2002 г.

На основании Решения единственного участника от 27.02.2015 № 27-02/15 Компания сменила наименование с ООО «Сахалинуголь-2» на ООО «СОЛНЦЕВСКИЙ УГОЛЬНЫЙ РАЗРЕЗ».

Организационно-правовая форма предприятия – Общество с ограниченной ответственностью.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 7706277053

В соответствии с Федеральным законом от 18.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр была внесена запись 10.09.2002 и присвоен основной государственный регистрационный номер 1027706006195, свидетельство о регистрации: серия 77 № 001056632 от 10.09.2002 г.

Юридический адрес: Россия, Сахалинская область, Углегорский район, г. Шахтерск, ул. Ленина, 16а.

Почтовый адрес: 694910, г. Шахтерск, Сахалинская область, Углегорский район, ул. Ленина, 16 а.

Филиалов и обособленных подразделений Компания не имеет.

Последняя редакция Устава утверждена решением единственного участника от 21 мая 2025 г. № 21-05/25.

Уставный капитал ООО «СОЛНЦЕВСКИЙ УГОЛЬНЫЙ РАЗРЕЗ» составляет 110 тыс. руб., оплачен Учредителем денежными средствами.

Единственным участником ООО «СУР» является ООО «Восточная Горнорудная Компания», владеющая долей номинальной стоимостью 110 тыс. руб., что составляет 100% уставного капитала Компании.

Конечными бенефициарными владельцами ООО «СУР» являются физические лица, ни один из которых не является конечной контролирующей стороной в соответствии с утвержденным порядком принятия решений, в рамках которого контроль и управление деятельностью Компании осуществляется совместно.

Сторона, обладающая конечным контролем (контролирующая стороны), – юридическое лицо, зарегистрированное в РФ.

Полномочия единоличного исполнительного органа переданы по договору передачи полномочий единоличного исполнительного органа от 23.08.2013 № 01-УПР/ВГК управляющей компании – ООО «Восточная Горнорудная Компания».

Производственную деятельность ООО «СОЛНЦЕВСКИЙ УГОЛЬНЫЙ РАЗРЕЗ» начало с 5 февраля 2003г.

Основным видом деятельности является добыча бурого угля открытым способом (ОКВЭД 05.20.11).

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года составила 2 062 человека и 2422 человек, соответственно.

Бухгалтерский учет ведется ООО «Технологии Финансов» на основании договора оказания услуг №5-КЛ от 01.07.2009 года.

В течение 2025 года Компания осуществляла хозяйственную деятельность, требующую лицензирования:

| Номер лицензии                                                                                                                                       | Назначение и виды работ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ЮСХ 01531 ТЭ от 26.08.15г.<br>Срок окончания действия – 26.06.2048г<br>Южный I очередь; Местонахождение:<br>Солнцевское бурогольное месторождение    | Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| ЮСХ № 01532 ТЭ от 10.11.15г.<br>Срок окончания действия – 22.05.2032г<br>Южный II очередь; Местонахождение:<br>Солнцевское бурогольное месторождение | Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| ПМ-77 000382 от 21.08.2015г.<br>Срок окончания действия- бессрочно                                                                                   | Ведение горной графической документации, Наблюдение за состоянием горных отводов и обоснование их границ, Определение опасных зон горных разработок, а также мер по охране горных разработок, зданий, сооружений и природных объектов от воздействия работ, связанных с использованием недр, проектирование маркшейдерских работ, Пространственно-геометрические измерения горных разработок и подземных сооружений, определение их параметров, местоположения и соответствия проектной документации, Учет и обоснование объемов горных разработок                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| ВХ-77 000583 от 21.08.2015г.<br>Срок окончания действия- бессрочно                                                                                   | Ведение горных работ, работ по обогащению полезных ископаемых, а также работ в подземных условиях, за исключением ведения открытых горных работ без использования (образования) воспламеняющихся, окисляющих, горючих и взрывчатых веществ, определенных приложением 1 к Федеральному закону "О промышленной безопасности опасных производственных объектов", Использование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах I, II или III кл. опасности, Транспортирование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах I, II или III кл. опасности, Хранение воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах I, II или III кл. опасности, Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности |
| Л041-01185-65/00325853 от 29.11.2017<br>Срок окончания действия – бессрочно                                                                          | Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| ЮСХ 009951 ВР от 25.11.2022<br>Срок окончания действия – 25.11.2047                                                                                  | Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом директора от 31 декабря 2024 года №ПР-03/457.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С:ERP Управление предприятием 2 .

### **План счетов бухгалтерского учета**

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

### **Проведение инвентаризации**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утверждённым приказом Минфина РФ от 13 января 2023 года №4н.

Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года, за исключением инвентаризации основных средств, материально-производственных запасов, нематериальных активов, оборудования к установке, которая проведена по состоянию на 1 октября 2025 года.

### **Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

## **Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения. Оборотные активы приводятся в разделе "Оборотные активы" бухгалтерского баланса. Внеоборотные активы приводятся в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более двенадцати месяцев (в частности, запасы). Для целей настоящего Стандарта под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам.

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения. Краткосрочные обязательства приводятся в разделе "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса. Долгосрочные обязательства приводятся в разделе "Долгосрочные обязательства" бухгалтерского баланса.

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

- а) обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);
- б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников).

## **Учет основных средств**

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные стоимостью более 1 000 тыс. руб. затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, и не входящие в группы «Машины и оборудование» и «Транспортные средства», также оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Группы основных средств «Машины и оборудование», «Транспортные средства» отражаются в учете по переоцененной стоимости. При оценке основных средств по переоцененной стоимости стоимость основного средства регулярно (один раз в два года) переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости. На каждую отчетную дату Общество проводит внутренний анализ соответствия балансовой стоимости основных средств их справедливой стоимости. Для внутреннего анализа используется порог существенности  $\pm 10\%$  от балансовой стоимости.

Последняя переоценка произведена на 31.12.2024 г.

Стоимость основных средств, за исключением Активов вскрышной деятельности, погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Элементы амортизации основных средств, применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

| Группы основных средств              | Сроки полезного использования (лет) |               | Ликвидационная стоимость | Способ начисления амортизации |
|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------|--------------------------|-------------------------------|
|                                      | От (минимум)                        | До (максимум) |                          |                               |
| Здания                               | 20                                  | 50            | 0                        | Линейный                      |
| Сооружения и передаточные устройства | 5                                   | 33            | 0                        | Линейный                      |
| Машины и оборудование                | 3                                   | 15            | 0                        | Линейный                      |
| Прочие основные средства             | 2                                   | 10            | 0                        | Линейный                      |

Общество в отчетном периоде проводило проверку элементов амортизации на соответствие условиям их использования. По результатам проверки существенных корректировок элементов амортизации не потребовалось.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

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

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

#### **Учет Актива вскрышной деятельности**

При разработке месторождения для доступа к минеральным запасам необходимо произвести вскрытие пластов и удаление пустой породы. Такой вид работ называется вскрышными работами. Прямые затраты на вскрышу, включая долю соответствующих накладных расходов, относятся к затратам на разработку и включаются в стоимость основных средств.

Расходы на вскрышные работы, в результате которых Компания производит запасы в текущем периоде, подлежат включению в себестоимость их производства в момент, когда такие расходы были понесены. Расходы на изъятие вскрышных пород, соотносимые с улучшением доступа к полезным ископаемым, добыча которых будет осуществляться в более поздних периодах, капитализируются и представляют собой внеоборотный актив вскрышной деятельности.

Базой для распределения расходов на вскрышу между запасами и активами, связанными со вскрышными работами, является объем извлеченной пустой породы в сравнении с ожидавшимся объемом пустой породы в расчете на объем добытого угля за период для идентифицированного компонента. Каждый разрез Группы рассматривается в качестве отдельного компонента.

После первоначального признания актива вскрышной деятельности учитывается по себестоимости, за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения, в составе группы основных средств «Активы и сооружения угледобычи». Актив амортизируется методом «единицы продукции» по каждому компоненту.

Активы, связанные со вскрышными работами, амортизируются в течение периода извлечения минеральных запасов пропорционально объему производства, на основании ожидаемой величины извлекаемых запасов, определяемых в соответствии с наиболее актуальным долгосрочным бизнес-планом Компании.

Оценки запасов угля используются для расчета возмещаемой стоимости основных средств, актива вскрышных работ, амортизации активов горнодобывающей промышленности и используются в качестве важного исходного материала для оценки непрерывности деятельности. Оценки будущих объемов вскрыши используются для расчета возмещаемой стоимости основных средств и актива, связанного с вскрышными работами.

Оценки запасов угля представляют собой количество угля, запланированное для добычи, переработки и продажи, которое, по крайней мере, достаточно для компенсации общих оценочных затрат, балансовой стоимости капитальных вложений и ожидаемых дополнительных затрат. Оценки будущих объемов угля и вскрыши основаны на нескольких предположениях относительно физического наличия запасов угля, будущих коэффициентов добычи и компенсации, затрат на добычу и цен на уголь и были сделаны на основе имеющихся данных разведки запасов и других данных, в соответствии с системой классификации, принятой Государственной комиссией по запасам Российской Федерации. Группа проводит регулярные проверки своих оценок запасов угля.

## Учет нематериальных активов

В составе нематериальных активов учитываются активы, соответствующие требованиям, установленным п. 4 ФСБУ 14, результаты которых используются для производственных или управленческих нужд Компании в течение периода более 12 месяцев, следующих групп:

- результаты интеллектуальной деятельности;
- права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезную модель, секреты производства (ноу-хау);
- положительные результаты работ по завершённым научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее НИОКР и ТР), не подлежащие правовой охране;
- права на программы для ЭВМ, базы данных;
- средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг (фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания, наименование мест происхождения товаров) за исключением средств индивидуализации, созданных собственными силами Компании;
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- нематериальные поисковые активы, в том числе лицензии на право пользования недрами, при подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезного ископаемого.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 14, стоимостью 100 000 рублей и менее за единицу, списываются в расходы периода в момент завершения капитальных вложений. Для контроля за сохранностью списанных на производственные затраты объектов, стоимостью 100 000 руб. и менее Компания организует их оперативный учет по местам использования.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект:

- совокупность прав, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование прав на такой актив;
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, единая технология, права на разные модули программного обеспечения одного вида).

Продление лицензий на добычу полезных ископаемых учитывается:

- как удорожание предыдущей лицензии, если в первичной лицензии есть условие продления;
- и как новый объект нематериальных активов, если приобретается новая лицензия.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Начисление амортизации производится линейным способом в течение срока их полезного использования.

Сроком полезного использования нематериальных активов считается период, в течение которого использование объекта будет приносить экономические выгоды (доход) и устанавливается при вводе объекта в эксплуатацию с учетом законодательных, договорных или иных ограничений срока действия прав Компании.

Лицензии и разрешения на осуществление отдельных видов деятельности амортизируются в течение срока действия лицензии, разрешения.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Ежегодно в конце года по нематериальным активам с неопределенным сроком использования рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования.

Ежегодно на конец отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проводится проверка сроков полезного использования нематериальных активов на соответствие условиям использования.

По объектам нематериальных активов, по которым пересмотрен срок полезного использования величина амортизации рассчитывается исходя из нового срока полезного использования с 1-го января года пересмотра срока.

Оценка нематериальных активов осуществляется по первоначальной стоимости.

Переоценка не осуществляется.

Компания проверяет объекты нематериальных активов на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

### **Учет финансовых вложений**

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

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Компанией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.  
Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.
- Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Устойчивое, существенное снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату балансовая стоимость существенно (более 20%) выше их расчетной стоимости;
- за отчетный год расчетная стоимость финансовых вложений существенно (более 20%) изменилась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется как наибольшая из величин, рассчитанных следующими способами:

- исходя из стоимости чистых активов эмитента;
- на основании модели будущих денежных потоков;
- путем проведения независимой оценки либо другими методами, не противоречащими действующему законодательству.

Ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (векселя), Общество учитывает в качестве финансовых вложений.

Дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям признается в качестве расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.

К доходам по финансовым вложениям относятся:

- по долговым ценным бумагам – прибыли от выбытия ценных бумаг, дисконт и проценты по ним;
- по займам, предоставленным другим организациям, – доходы в виде процентов.

Общество использует все доступные официальные источники информации о рыночных ценах, в том числе данные организованных рынков или организаторов торговли, имеющих соответствующую лицензию уполномоченного органа.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

В составе финансовых вложений учитываются также беспроцентные займы, выданные связанным сторонам. Беспроцентные займы являются возвратными, в дальнейшем погашаются денежными средствами и не предполагают взаимозачет с другими финансовыми инструментами или конвертацию в другие финансовые инструменты.

#### **Учет запасов**

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

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

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

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

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

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

#### **Долгосрочные активы к продаже**

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

#### **Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

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

#### **Учет аренды**

##### ***Учет в качестве арендатора***

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе кредиторской задолженности.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В Отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его

балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

### **Учет в качестве арендодателя**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Компания признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Доходы по операционной аренде признаются доходами от обычных видов деятельности.

### **Учет доходов**

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

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

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

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от продажи угля на внешнем и внутреннем рынке;
- выручка от сдачи активов в операционную аренду;
- выручка от продажи товаров, работ, услуг.

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

### **Учет расходов**

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

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

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

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

### **Учет затрат по кредитам и займам**

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

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.
- дополнительными расходами по займам являются:
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Дополнительные расходы по кредитным договорам, привлеченным на создание инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость данного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением,

сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов (более 10 000 тыс. рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

### **Учет оценочных резервов**

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

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

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв под обесценение финансовых вложений** создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, если при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений; начисление резерва относится на прочие расходы.

**Резерв по сомнительным долгам** образуется по следующим видам задолженности:

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

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

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 180 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается.

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

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

### **Учет оценочных обязательств**

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Компания имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков;
- На рекультивацию земельных участков, используемых для добычи;
- На лесовосстановление;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

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

### **Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с горно-подготовительными работами, подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером, освоением новых производств, установок и агрегатов;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- разовый платеж по договору коммерческой концессии (субконцессии);
- расходы по выплате дисконта по векселям выданным.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора или договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;

- по подготовительным работам в связи с их сезонным характером – равными долями с начала сезона до его окончания;
- разовый разрешительный платеж, связанный с рекультивацией земель – в соответствии с производственным планом освоения участка;
- по дисконту по векселям – равномерно (ежемесячно), в составе расходов по векселю с момента выдачи векселя до указанного в векселе срока платежа;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;
- по дополнительным расходам по займам – равномерно в течение срока использования займа (кредита), с получением которого они были понесены.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

#### **Учет авансов полученных (выданных)**

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

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

#### **Учет налога на прибыль**

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

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

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

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

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

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

### **Учет государственной помощи**

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

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

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

### **Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок**

#### **Изменения и дополнения учетной политики**

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах: показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, доходы и расходы от реализации валюты, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, реализация основных средств и материально-производственных запасов, зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто).

#### **Вступительные и сравнительные данные**

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2024 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2024 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности в связи с применением с 01.01.2025 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» показатели статей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды были подвергнуты следующим корректировкам:

(тыс. руб.)

|                                        | За 2024 г.              |                                          |                            |
|----------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------|----------------------------|
|                                        | Первоначальное значение | Отклонение вследствие исправления ошибки | Скорректированное значение |
| <b>Отчет о финансовых результатах:</b> |                         |                                          |                            |
| Прочие доходы (строка 2340)            | 52 177 878              | (50 537 688)                             | 1 640 190                  |
| Прочие расходы (строка 2350)           | (53 519 008)            | 50 537 688                               | (2 981 320)                |

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности Компания выявила существенные ошибки, связанные с учетом оценочных резервов. Доначислена сумма резерва на лесовосстановление за 2024 год и суммы отложенного налогового актива.

Указанные ошибки были исправлены путем пересчета сравнительных показателей в настоящей бухгалтерской отчетности, эффект которого представлен ниже.

(тыс. руб.)

|                                           | На 31 декабря 2024 г.   |                                          |                            |
|-------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------|----------------------------|
|                                           | Первоначальное значение | Отклонение вследствие исправления ошибки | Скорректированное значение |
| <b>Бухгалтерский баланс:</b>              |                         |                                          |                            |
| Отложенные налоговые активы (строка 1180) | 437 010                 | 10 839                                   | 447 849                    |
| Оценочные обязательства (строка 1450)     | 332 611                 | 38 813                                   | 371 424                    |
| Нераспределенная прибыль (строка 1370)    | 24 036 679              | (27 973)                                 | 24 008 706                 |

### 3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по нематериальным активам представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

|                                                                                                          | На 31 декабря  |                |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                                                                          | 2025 года      | 2024 года      | 2023 года      |
| Затраты на освоение природных ресурсов по лицензии на право пользования участком недр «Южный II очередь» | 297 347        | 297 347        | 297 347        |
| Технический проект разработки Солнцевского бурогольного месторождения.                                   | 56 985         | 56 985         | 56 985         |
| Литолого-структурная, геомеханическая и гидрогеологическая модель (программное обеспечение бурения)      | 126 661        | 126 661        | -              |
| Программное обеспечение для ЭВМ "Программный модуль мультиагентная система ИИ (OES.MAS)"                 | 109 173        | -              | -              |
| Прочие                                                                                                   | 7 907          | 7 907          | -              |
| Приобретение нематериальных активов                                                                      | 76 511         | -              | -              |
| <b>Итого</b>                                                                                             | <b>674 584</b> | <b>488 900</b> | <b>354 332</b> |

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года, соответственно, представлена следующим образом:

|                                                                                                          | На 31 декабря  |                |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                                                                          | 2025 года      | 2024 года      | 2023 года      |
| Затраты на освоение природных ресурсов по лицензии на право пользования участком недр «Южный II очередь» | 173 587        | 154 299        | 135 012        |
| Технический проект разработки Солнцевского бурогоугольного месторождения.                                | 56 985         | 56 985         | 56 985         |
| Литолого-структурная, геомеханическая и гидрогеологическая модель (программное обеспечение бурения)      | 27 443         | 2 111          | -              |
| Программное обеспечение для ЭВМ “Программный модуль мультиагентная система ИИ (OES.MAS)”                 | 5 199          | -              | -              |
| Прочие                                                                                                   | 6 302          | 4 583          | -              |
|                                                                                                          | -              | -              | -              |
| <b>Итого</b>                                                                                             | <b>269 516</b> | <b>217 979</b> | <b>191 997</b> |

Всего за 2024 год было приобретено и отражено в составе нематериальных активов объектов на сумму 134 568 тыс.руб. За 2025 год приобретено на сумму 185 684 тыс.руб., отражено в составе нематериальных активов – 109 173 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2025 в составе незавершенных капитальных вложений по НМА числятся активы стоимостью 76 511 тыс.руб. Амортизация за 2025 год составила 51 537 тыс.руб., за 2024 год – 25 982 тыс.руб.

Нематериальные активы, созданные самой Компанией, отсутствуют.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальные активы, находящиеся в залоге, на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

Элементы амортизации нематериальных активов:

| Группа НМА                                                                                               | Установленные<br>сроки полезного<br>использования<br>объектов НМА (мес.) | Способ<br>начисления<br>амортизации | Ликвидационная<br>стоимость на<br>отчетную дату |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Затраты на освоение природных ресурсов по лицензии на право пользования участком недр «Южный II очередь» | 185                                                                      | Линейный                            | 0                                               |
| Литолого-структурная, геомеханическая и гидрогеологическая модель (программное обеспечение бурения)      | 60                                                                       | Линейный                            | 0                                               |
| Программное обеспечение для ЭВМ “Программный модуль мультиагентная система ИИ (OES.MAS)”                 | 84                                                                       | Линейный                            | 0                                               |

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) по объектам нематериальных активов не пересматривались.

#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:  
(тыс. руб.)

|                                                       | На 31 декабря     |                   |                   |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                       | 2025 год          | 2024 год          | 2023 год          |
| Основные средства в организации                       | 31 922 970        | 28 728 679        | 22 089 312        |
| Строительство объектов основных средств               | 2 907 911         | 1 685 843         | 799 384           |
| Объекты основных средств, не введенные в эксплуатацию | 1 741 351         | 3 372 254         | 1 163 375         |
| Актив вскрышной деятельности (АВД)                    | 20 029 435        | 16 516 003        | 10 893 256        |
| <b>Итого</b>                                          | <b>56 601 667</b> | <b>50 302 779</b> | <b>34 945 327</b> |

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств в организации представлено следующим образом:

|                                      | Здания,<br>сооружения | Машины,<br>оборудование<br>и транспортные<br>средства | Прочие<br>виды<br>основных<br>средств | Земельные<br>участки | Итого       |
|--------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------|-------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>      |                       |                                                       |                                       |                      |             |
| Остаток на 31.12.2023 года           | 1 789 548             | 32 363 828                                            | 347 419                               | 30 530               | 34 531 325  |
| Ввод в эксплуатацию                  | 179 461               | 8 472 786                                             | 18 467                                | -                    | 8 670 714   |
| Переоценка                           | -                     | 13 964 670                                            | -                                     | -                    | 13 964 670  |
| Выбытие                              | (37 995)              | (736 400)                                             | (67 886)                              | -                    | (842 281)   |
| Корректировка группы ОС              | 8 807                 | (15 927)                                              | 7 120                                 | -                    | -           |
| Остаток на 31.12.2024 года           | 1 939 821             | 54 048 956                                            | 305 121                               | 30 530               | 56 324 428  |
| Ввод в эксплуатацию                  | 398 125               | 9 909 748                                             | 128 777                               | 5 679                | 10 442 330  |
| Выбытие                              | (13 788)              | (1 802 715)                                           | (2 899)                               | -                    | (1 819 403) |
| Корректировка группы ОС              | (663)                 | -                                                     | 663                                   | -                    | -           |
| Остаток на 31.12.2025 года           | 2 323 495             | 62 155 989                                            | 431 662                               | 36 209               | 64 947 355  |
| <b>Сумма накопленной амортизации</b> |                       |                                                       |                                       |                      |             |
| Остаток на 31.12.2023 года           | 501 034               | 11 878 993                                            | 61 986                                | -                    | 12 442 013  |
| Амортизация                          | 189 038               | 5 275 008                                             | 32 358                                | -                    | 5 496 404   |
| Переоценка                           | -                     | 10 139 609                                            | -                                     | -                    | 10 139 609  |
| Выбытие                              | (37 995)              | (443 335)                                             | (946)                                 | -                    | (482 276)   |
| Корректировка группы ОС              | 1 164                 | (2 366)                                               | 1 202                                 | -                    | -           |
| Остаток на 31.12.2024 года           | 653 241               | 26 847 908                                            | 94 600                                | -                    | 27 595 749  |
| Амортизация                          | 167 757               | 6 316 198                                             | 34 567                                | -                    | 6 510 991   |
| Выбытие                              | (5 162)               | (1 082 522)                                           | (2 202)                               | -                    | (1 089 885) |
| Корректировка группы ОС              | (30)                  | -                                                     | 30                                    | -                    | -           |
| Остаток на 31.12.2025 года           | 815 806               | 32 081 584                                            | 126 995                               | -                    | 33 024 385  |
| <b>Остаточная стоимость</b>          |                       |                                                       |                                       |                      |             |
| на 31.12.2023 года                   | 1 288 514             | 20 484 835                                            | 285 433                               | 30 530               | 22 089 312  |
| на 31.12.2024 года                   | 1 286 580             | 27 201 048                                            | 210 521                               | 30 530               | 28 728 679  |
| на 31.12.2025 года                   | 1 507 689             | 30 074 405                                            | 297 137                               | 36 209               | 31 922 970  |

Последняя переоценка была произведена на 31.12.2024г. с привлечение независимого оценщика.

При определении справедливой стоимости Объектов оценки были применен сравнительный подход. В рамках сравнительного подхода был использован метод сравнения продаж.

Пересчет первоначальной стоимости и накопленной амортизации осуществлялся таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта стала равной справедливой стоимости.

Стоимость накопленной дооценки основных средств погашается путем амортизации.

Сумма накопленного резерва в капитале списывается на нераспределенную прибыль при выбытии объекта основных средств.

По оценкам руководства Компании, существенного изменения справедливой стоимости основных средств на 31.12.2025 года не произошло.

|                                                                                                                                                                                   | (тыс. руб.)              |                          |                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Балансовая стоимость<br/>переоцениваемых групп основных<br/>средств, которая была бы отражена в<br/>бухгалтерской отчетности при оценке их<br/>по первоначальной стоимости</b> | <b>31.12.2023</b>        | <b>31.12.2024</b>        | <b>31.12.2025</b>        |
| Транспортные средства                                                                                                                                                             | 5 184                    | 1 163                    | 1 831                    |
| Машины и оборудование (кроме<br>офисного)                                                                                                                                         | 14 798 825               | 20 699 474               | 21 465 760               |
| <b>Итого</b>                                                                                                                                                                      | <b><u>14 804 009</u></b> | <b><u>20 700 637</u></b> | <b><u>21 467 591</u></b> |

Движение актива вскрышной деятельности (далее – АВД) представлено следующим образом:

|                                       | (тыс. руб.)              |
|---------------------------------------|--------------------------|
|                                       | <b>АВД</b>               |
| <b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b> | <b><u>10 893 256</u></b> |
| Поступило                             | 7 453 121                |
| Амортизация                           | (1 830 374)              |
| <b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b> | <b><u>16 516 003</u></b> |
| Поступило                             | 6 413 301                |
| Амортизация                           | (2 899 869)              |
| <b>Баланс на 31 декабря 2025 года</b> | <b><u>20 029 435</u></b> |

Сроки добычи угля по участку Южный I очередь – до 2029 года (запасы угля на 31.12.2025 – 61 921 тыс.тонн), по участку Южный II очередь – до 2037 года (запасы угля на 31.12.2025 – 162 008 тыс.тонн).

Предприятие использует способ начисления амортизации пропорционально объему продукции. Коэффициент амортизации для долгосрочного вскрышного актива считается как объем добытого за период (один месяц) угля к общему объему оставшихся в земле запасов на начало периода (начало месяца) согласно утвержденной руководством операционной модели.

Основные средства, находящиеся в залоге по кредитным договорам на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 года отсутствуют.

У Компании отсутствуют иные основные средства, кроме земельных участков, по которым не начисляется амортизация.

По состоянию на 31 декабря 2025 года на консервацию переведены 47 объектов основных средств группы «Машины и оборудование». Консервация осуществляется на основании приказов руководителя, в связи с вынужденным снижением объемов производства, аварийным выходом из строя двигателей и компонентов.

Информация об основных средствах, направленных на консервацию на 31.12.2025г, представлена следующим образом:

|                          | (тыс. руб.) |
|--------------------------|-------------|
| Первоначальная стоимость | 2 784 256   |
| Накопленная амортизация  | 1 974 076   |
| Остаточная стоимость     | 810 180     |
| Амортизация за период    | 204 970     |

Основные средства, направленные на консервацию на 31.12.2024 и 31.12.2023 г., отсутствуют.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, но находящиеся в процессе государственной регистрации, на конец года отсутствуют.

Информация об объектах недвижимости, предоставленным и полученным по договору аренды на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года, соответственно, представлена следующим образом:

|                                                               | (тыс. руб.)   |           |           |
|---------------------------------------------------------------|---------------|-----------|-----------|
|                                                               | На 31 декабря |           |           |
|                                                               | 2025 года     | 2024 года | 2023 года |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе  | 178 245       | 132 637   | 348 609   |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 17 007        | 17 094    | 17 094    |

## 5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

|                                                                                  | (тыс. руб.)    |                  |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|------------------|
|                                                                                  | На 31 декабря  |                  |                  |
|                                                                                  | 2025 года      | 2024 года        | 2023 года        |
| Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера | 621 806        | 4 001 725        | 1 875 929        |
| Задолженность по договору купли-продажи доли                                     | 125 000        | -                | -                |
| Прочие внеоборотные активы                                                       | 89             | 1 343            | 9 281            |
| <b>Итого</b>                                                                     | <b>746 895</b> | <b>4 003 068</b> | <b>1 885 210</b> |

При выдаче авансов и предварительной оплате работ и услуг, связанных со строительством объектов основных средств, погашение стоимости которых осуществляется в сроки, превышающие 12 месяцев, суммы выданных авансов и предварительной оплаты отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате).

## 6. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 и 2024 год представлены следующим образом:

| Фактическая себестоимость             | (тыс. руб.)       |                   |                        |                   |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
|                                       | Сырье и материалы | Готовая продукция | Товары для перепродажи | ИТОГО             |
| <b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b> | <b>4 625 561</b>  | <b>5 325 599</b>  | <b>0</b>               | <b>9 951 160</b>  |
| Поступления и затраты                 | 27 574 548        | 26 672 727        | 9 230                  | 54 256 506        |
| Списание на себестоимость             | (3 002 938)       | (43 436 404)      | (7 862)                | (46 447 204)      |
| Оборот между видами запасов           | (19 932 076)      | 19 933 444        | (1 368)                | -                 |
| Резерв под снижение стоимости         | -                 | 4 983             | -                      | 4 983             |
| Прочие списание                       | (560 872)         | (2 666)           | -                      | (563 537)         |
| <b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b> | <b>8 704 223</b>  | <b>8 497 685</b>  | <b>0</b>               | <b>17 201 908</b> |
| Поступления и затраты                 | 25 495 296        | 34 045 149        | 735                    | 59 540 445        |
| Списание на себестоимость             | (2 843 067)       | (55 235 404)      | (47)                   | (58 078 471)      |
| Оборот между видами запасов           | (20 490 032)      | 20 490 721        | (688)                  | 0                 |
| Резерв под снижение стоимости         | -                 | -                 | -                      | -                 |
| Прочие списание                       | (1 692 376)       | 0                 | -                      | (1 692 376)       |
| <b>Баланс на 31 декабря 2025 года</b> | <b>9 174 043</b>  | <b>7 798 151</b>  | <b>0</b>               | <b>16 972 194</b> |

По состоянию на 31.12.2023 резерв под снижение стоимости готовой продукции составил 4 983 тыс.руб. Данный резерв был восстановлен в 2024 году. По состоянию на 31.12.2025 резерв под снижение стоимости запасов не формировался.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 у Компании отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

|                                       | На 31 декабря     |                   |                   |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                       | 2025 года         | 2024 года         | 2023 года         |
| Покупатели и заказчики                | 17 752 113        | 11 067 598        | 7 368 587         |
| Расчеты по налогам, взносам и сборам  | 4 352 860         | 5 354 847         | 2 755 097         |
| Авансы выданные поставщикам           | 5 388 081         | 8 252 301         | 5 434 110         |
| Расчеты по выданным займам (проценты) | 8 306 002         | 4 907 513         | 1 247 343         |
| Прочие                                | 995 523           | 663 605           | 5 417 092         |
| <b>Итого</b>                          | <b>36 794 579</b> | <b>30 245 864</b> | <b>22 222 229</b> |

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

|                                       | Покупатели<br>и заказчики | Авансы<br>выданные | Прочие        |
|---------------------------------------|---------------------------|--------------------|---------------|
| <b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b> | <b>168 406</b>            | <b>103 553</b>     | <b>15 716</b> |
| Увеличение резервов                   | 22 595                    | 187 299            | 3 797         |
| Использование резервов                | (55 351)                  | (1 572)            | (2 969)       |
| Восстановление резерва                | (111 501)                 | (14 052)           | (2 139)       |
| <b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b> | <b>24 149</b>             | <b>275 228</b>     | <b>14 405</b> |
| Увеличение резервов                   | 1 869                     | 18 862             | 2061          |
| Использование резервов                | (204)                     | (4 823)            | (5 202)       |
| Восстановление резерва                | (1 699)                   | (25 561)           | (2 783)       |
| <b>Баланс на 31 декабря 2025 года</b> | <b>24 115</b>             | <b>263 706</b>     | <b>8 481</b>  |

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

(тыс. руб.)

|                        | На 31 декабря  |                |               |
|------------------------|----------------|----------------|---------------|
|                        | 2025 года      | 2024 года      | 2023 года     |
| Покупатели и заказчики | 58 613         | 21 041         | 12 628        |
| Поставщики и заказчики | 444 957        | 82 859         | 77 899        |
| Прочие                 | 61 992         | 24 168         | 4 044         |
| <b>Итого</b>           | <b>565 562</b> | <b>128 067</b> | <b>94 571</b> |

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

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

(тыс. руб.)

|                                                                      | На 31 декабря    |                |                |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|----------------|
|                                                                      | 2025 года        | 2024 года      | 2023 года      |
| <b>Текущие счета в банках</b>                                        | <b>60 294</b>    | <b>108 945</b> | <b>138 090</b> |
| в том числе:                                                         |                  |                |                |
| в российских рублях                                                  | 53 019           | 80 578         | 10 055         |
| в китайских юанях                                                    | 7 173            | 18 203         | 112 781        |
| в долларах США                                                       | 34               | 2 132          | -              |
| в дирхам ОАЭ                                                         | -                | 8 031          | 9 303          |
| в казахстанском тенге                                                | 68               | 1              | 187            |
| в турецких лирах                                                     | -                | -              | 5 764          |
| <b>Депозитные счета в банках</b>                                     | <b>4 302 095</b> | <b>874 992</b> | <b>53 527</b>  |
| в том числе:                                                         |                  |                |                |
| в российских рублях                                                  | 4 302 095        | 848 181        | 53 527         |
| в китайских юанях                                                    | -                | 25 619         | -              |
| в казахстанском тенге                                                | -                | 1 193          | -              |
| в долларах США                                                       | -                | -              | -              |
| <b>Касса</b>                                                         | <b>-</b>         | <b>63</b>      | <b>138</b>     |
| <b>Прочие счета в банках (брокерский)</b>                            | <b>2 847</b>     | <b>1 512</b>   | <b>574 548</b> |
| в том числе:                                                         |                  |                |                |
| в российских рублях                                                  | 1 775            | 1 462          | 1 463          |
| в китайских юанях                                                    | 1 072            | 49             | 573 085        |
| в долларах США                                                       | -                | -              | -              |
| <b>Переводы в пути</b>                                               | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>327</b>     |
| <b>Итого строка 1250 бухгалтерского баланса</b>                      | <b>4 365 236</b> | <b>985 511</b> | <b>766 630</b> |
| <b>Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств</b> | <b>4 365 236</b> | <b>985 511</b> | <b>766 630</b> |

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

- Валютно-обменные операции;
- Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
- Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется расчетный метод

В 2025 и 2024 имели место существенные денежные потоки между организацией и ее дочерними и зависимыми обществами (информация раскрыта в п.19)

Компания не имеет денежных сумм, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования, а также средств в аккредитивах, открытых в пользу Компании.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже A(RU) (АКРА)

## 9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 года финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, так как в результате теста на обесценение не установлено устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Расчет дисконтированной стоимости ценных бумаг и выданных займов не производится.

При расчете ставки процентов по выданным займам использована средневзвешенная процентная ставка (СВПС) по ссудной задолженности Компании по действующим кредитам за соответствующий период, в разрезе календарных месяцев, плюс наценка.

### Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

|                                       |             |                 |                | (тыс. руб.)       |                   |                   |
|---------------------------------------|-------------|-----------------|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                       | % ставка    | Валюта договора | Срок погашения | На 31 декабря     |                   |                   |
|                                       |             |                 |                | 2025 года         | 2024 года         | 2023 года         |
| <b>Долговые ценные бумаги</b>         |             |                 |                |                   | <b>100 000</b>    | <b>351 418</b>    |
| <b>ООО «СВУК»</b>                     |             |                 |                |                   |                   |                   |
| вексель СВУК № 1 от 01.01.21г.        | 3.2%        | Рубль           | 31.12.2025     | -                 |                   | 51 418            |
| вексель СВУК № 3 от 01.01.21г.        | 3.2%        | Рубль           | 31.12.2025     | -                 |                   | 100 000           |
| вексель СВУК № 4 от 01.01.21г.        | 3.2%        | Рубль           | 31.12.2025     | -                 |                   | 100 000           |
| вексель СВУК № 5 от 01.01.21г.        | 3.2%        | Рубль           | 31.12.2026     |                   | 100 000           | 100 000           |
| <b>Предоставленные займы</b>          |             |                 |                |                   |                   |                   |
| <b>долгосрочные</b>                   |             |                 |                | <b>25 017 508</b> | <b>22 436 619</b> | <b>15 036 592</b> |
| <b>ООО «ВГК Транспортные системы»</b> |             |                 |                |                   |                   |                   |
| Д-СУР-2023/327 от 25.08.23г.          | 10.8%       | Рубль           | 31.12.2026     |                   | 9 139 587         | -                 |
| б/н от 15.12.17г.                     | СВПС + 0,1% | Рубль           | 31.12.2026     |                   | 4 935 600         | 9 670 115         |
| Д-СУР-2025/183 от 12.05.2025          |             | Рубль           | 12.05.2030     | 2 862 662         |                   |                   |
| Договор займа № 1 от 01.07.2024г      |             | Рубль           | 31.12.2027     | 2 697 630         |                   |                   |
| Договор займа № 2 от 01.07.2024г      | СВПС+0,1%   | Рубль           | 31.12.2027     | 8 179 700         |                   |                   |
| <b>ООО «ВГК УГОЛЬНЫЙ ТЕРМИНАЛ»</b>    |             |                 |                |                   |                   |                   |
| Д-03-2020/878 от 22.09.20г.           | СВПС + 0,1% | Рубль           | 31.12.2027     | 7 039 503         | 5 737 083         | 2 191 283         |
| Д-СУР-2025/216 от 21.05.2025          | 25%         | Рубль           | 31.12.2027     | 4 015 393         |                   |                   |
| <b>ООО «ВГК Сервис»</b>               |             |                 |                |                   |                   |                   |
| Д-03-2019/635 от 26.11.19г.           | СВПС + 0,1% | Рубль           | 31.12.2026     |                   | 1 316 200         | 1 011 443         |
| <b>ООО «ВГК БВР»</b>                  |             |                 |                |                   |                   |                   |
| Д-СУР-2022/420 от 01.09.22г.          | СВПС + 0,1% | Рубль           | 31.12.2025     |                   | 710 573           | 638 573           |
| <b>ООО «ВГК НЕФТЕСЕРВИС»</b>          |             |                 |                |                   |                   |                   |
| Д-СУР-2022/440 от 01.07.22г.          | СВПС + 0,1% | Рубль           | 31.12.2027     | 200 300           | 200 300           | -                 |
| <b>ООО «ВГК ПЕРЕВОЗЧИК»</b>           |             |                 |                |                   |                   |                   |
| б/н от 10.06.20г.                     | СВПС + 0,1% | Рубль           | 11.06.2026     |                   | 159 886           | -                 |
| <b>ООО «ШАХТЕРСКИЕ БАНИ»</b>          |             |                 |                |                   |                   |                   |

|                                                                                                    |             |               |            |        |                   |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|------------|--------|-------------------|-------------------|
| Д-СУР-2022/144 от 11.04.22г.<br><b>ООО «Сахалинуголь-7»</b>                                        | СВПС + 0,1% | Рубль         | 31.12.2025 |        | 73 840            | -                 |
| Д-СУР-2023/289 от 21.07.23г.<br><b>ООО «НИКОЛЬСКУГОЛЬ»</b>                                         | СВПС + 0,1% | Рубль         | 21.07.2026 |        | 55 750            | 300               |
| Д-СУР-2023/155 от 03.05.23г.                                                                       | СВПС + 0,1% | Рубль         | 03.05.2026 |        | 51 350            | 35 350            |
| Д-СУР-2025/218 от 21.05.2025<br><b>ООО «СЭР»</b>                                                   | 25%         | Рубль         | 31.12.2027 | 3 000  |                   |                   |
| Д-СУР-2022/347 от 26.07.22г.<br><b>ООО «СВУК»</b>                                                  | СВПС + 0,1% | Рубль         | 26.01.2025 |        | 26 000            | -                 |
| Д-СУР-2022/343 от 25.07.22г.                                                                       | СВПС + 0,1% | Рубль         | 25.07.2025 |        | 22 200            | -                 |
| Д-СУР-2024/466 от 01.09.24г.<br><b>ООО МК «АлтрасоВенчурз»</b>                                     | 12%         | Рубль         | 01.09.2025 |        | 6 200             | -                 |
| Д-СУР-2022/539 от 21.11.22г.<br><b>ООО «БВР Сервис»</b>                                            | СВПС + 0,1% | Рубль         | 31.12.2027 | 5 650  | 1 300             | -                 |
| Д-СУР-2023/348 от 15.09.23г.                                                                       | СВПС + 0,1% | Рубль         | 15.09.2026 |        | 750               | 100               |
| Д-СУР-2025/243 от 16.06.25<br><b>ООО «РОКТРИ ВГК Стивидор»</b>                                     | 25%         | Рубль         | 31.12.2027 | 540    |                   |                   |
| Д-03-2019/268 от 12.03.19г.<br><b>ООО «УМПШ»</b>                                                   | 7%          | Доллар<br>США | 16.05.2025 | -      | -                 | 689 369           |
| б/н от 10.12.15г.<br><b>ООО «ВГК»</b>                                                              | СВПС + 0,1% | Рубль         | 31.12.2025 | -      | -                 | 567 000           |
| Д-01-2019/3194 от 24.04.19г.<br><b>ООО «ОС Менеджмент» (до 16.04.24 ООО «ТЕХНОПАРК УГЛЕГОРСК»)</b> | СВПС + 0,1% | Рубль         | 31.12.2025 | -      | -                 | 233 059           |
| Д-СУР-2021/240 от 26.08.21г.<br><b>АО "НПТ"</b>                                                    | СВПС + 0,1% | Рубль         | 31.12.2024 | -      | -                 | -                 |
| ДОИ ГК № Д-СУР/2025/217 от<br>21.05.2025<br><b>Сахалинуголь-7 ООО</b>                              | 25%         | Рубль         | 31.12.2027 | 130    |                   |                   |
| Д-СУР-2025/211 от 21.05.2025                                                                       | 25%         | Рубль         | 31.12.2027 | 13 000 |                   |                   |
| <b>Вложения в уставные капиталы<br/>дочерних и прочих обществ</b>                                  |             |               |            |        | <b>70 596</b>     | <b>70 646</b>     |
| Доля в УК                                                                                          |             |               |            |        | <b>70 646</b>     | <b>70 646</b>     |
| ООО «ВГК АВТОСЕРВИС»                                                                               | 1%          |               |            | 5      | 5                 | 5                 |
| ООО «ВГК АЗС»                                                                                      | 1%          |               |            | 5      | 5                 | 5                 |
| ООО «ВГК ЛОГИСТИК»                                                                                 | 1%          |               |            | 0,01   | 0,01              | 0,01              |
| ООО «ВГК НЕФТЕСЕРВИС»                                                                              | 1%          |               |            | 0,01   | 0,01              | 0,01              |
| ООО «ВГК ПЕРЕВОЗЧИК»                                                                               | 1%          |               |            | 5      | 5                 | 5                 |
| ООО «ВГК УГОЛЬНЫЙ ТЕРМИНАЛ»                                                                        | 1%          |               |            | 5      | 5                 | 5                 |
| ООО «ВГК СЕРВИС»                                                                                   | 1%          |               |            | 0,01   | 0,01              | 0,01              |
| ООО «ВГК БВР»                                                                                      | 51%         |               |            | -      | 51                | 51                |
| ООО «НИКОЛЬСКУГОЛЬ»                                                                                | 99%         |               |            | 70 575 | 70 575            | 70 575            |
| <b>Итого долгосрочные<br/>финансовые вложения</b>                                                  |             |               |            |        | <b>25 088 103</b> | <b>22 607 265</b> |
|                                                                                                    |             |               |            |        |                   | <b>15 458 656</b> |

## Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

|                                                               | %             | Валюта договора | Срок погашения | (тыс. руб.)      |                  |                |
|---------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|----------------|------------------|------------------|----------------|
|                                                               |               |                 |                | на 31 декабря    |                  |                |
|                                                               |               |                 |                | 2025 года        | 2024 года        | 2023 года      |
| <b>Долговые ценные бумаги краткосрочные</b>                   | <b>ставка</b> |                 |                | <b>300 000</b>   | <b>226 418</b>   | <b>15 000</b>  |
| <b>ООО «СВУК»</b>                                             |               |                 |                | -                | -                | -              |
| вексель СВУК № 5 от 01.01.21г.                                | 3.2%          | Рубль           | 31.12.2026     | 100 000          |                  |                |
| вексель СВУК № 3 от 01.01.21г.                                | 3.2%          | Рубль           | 31.12.2026     | 100 000          | 100 000          | -              |
| вексель СВУК № 4 от 01.01.21г.                                | 3.2%          | Рубль           | 31.12.2026     | 100 000          | 100 000          | -              |
| вексель СВУК № 1 от 01.01.21г.                                | 3.2%          | Рубль           | 31.12.2025     |                  | 26 418           | -              |
| вексель СВУК № 2 от 01.01.21г.                                | 3.2%          | Рубль           | 31.12.2026     | -                | -                | 15 000         |
|                                                               |               |                 |                | <b>3 183 429</b> | <b>1 038 392</b> | <b>442 366</b> |
| <b>Предоставленные займы краткосрочные</b>                    |               |                 |                |                  |                  |                |
| <b>ООО «РОКТРИ ВГК Стивидор»</b>                              | 7%            | Доллар США      | 15.12.2026     | 734 051          | 921 504          | -              |
| Д-СУР-2019/268 от 12.03.19г.                                  |               |                 |                |                  |                  |                |
| <b>ООО «ДВС»</b>                                              | СВПС + 0,1%   | Рубль           | 28.07.2025     | -                | 116 660          |                |
| Д-СУР-2023/2016 от 29.03.23г.                                 |               |                 |                |                  |                  |                |
| <b>ООО «БВР Сервис»</b>                                       | СВПС + 0,1%   | Рубль           | 15.09.2026     | 750              | -                | -              |
| ДОИ №Д-СУР-2023/348 от 15.09.2023                             |               |                 |                |                  |                  |                |
| <b>ООО «КС»</b>                                               | 18%           | Рубль           | 31.12.2026     | 160              | 160              | -              |
| Д-СУР-2024/312 от 20.06.24г.                                  |               |                 |                |                  |                  |                |
| <b>АО «НПТ»</b>                                               | 12.1%         | Рубль           | 03.10.2026     | 268              | 68               | -              |
| Д-СУР-2024/552 от 03.10.24г.                                  |               |                 |                |                  |                  |                |
| <b>ООО «ВГК НЕФТЕСЕРВИС»</b>                                  | СВПС + 0,1%   | Рубль           | 31.12.2025     | -                |                  | 200 300        |
| Д-СУР-2022/440 от 01.07.22г.                                  |               |                 |                |                  |                  |                |
| <b>ООО «ВГК ПЕРЕВОЗЧИК»</b>                                   | СВПС + 0,1%   | Рубль           | 11.06.2026     | 150 000          | -                | 94 886         |
| б/н от 10.06.20г.                                             |               |                 |                |                  |                  |                |
| <b>ООО «ШАХТЕРСКИЕ БАНИ»</b>                                  | СВПС + 0,1%   | Рубль           | 31.12.2025     | -                | -                | 70 730         |
| Д-СУР-2022/144 от 11.04.22г.                                  |               |                 |                |                  |                  |                |
| <b>ООО МК "АлтраСоВенчурз"</b>                                | СВПС + 0,1%   | Рубль           | 31.12.2025     | -                | -                | 50 000         |
| Д-СУР-2022/539 от 21.11.22г.                                  |               |                 |                |                  |                  |                |
| <b>ООО «СЭР»</b>                                              | СВПС + 0,1%   | Рубль           | 26.01.2025     | -                | -                | 13 050         |
| Д-СУР-2022/347 от 26.07.22г.                                  |               |                 |                |                  |                  |                |
| <b>ООО «СВУК»</b>                                             | 12%           | Рубль           | 01.09.2026     | 6 200            |                  |                |
| ДОИ №Д-СУР-2024/466 от 01.09.2024                             |               |                 |                |                  |                  |                |
| Д-СУР-2022/343 от 25.07.22г.                                  | СВПС + 0,1%   | Рубль           | 25.07.2026     | 22 200           | -                | 13 400         |
| <b>ООО «ВГК»</b>                                              | СВПС + 0,1%   | Рубль           | 10.04.2026     | 1 000 000        |                  |                |
| Договор займа от 10.04.2025                                   |               |                 |                |                  |                  |                |
| Д-СУР-2023/155 от 03.05.2023 (займ)                           | КС ЦБ + 4%    | Рубль           | 03.05.2026     | 51 350           |                  |                |
| б/н от 01.09.22г.                                             | СВПС + 0,1%   | Рубль           | 31.12.2023     | -                | -                | -              |
| Д-СУР-2025/150 от 17.04.2025                                  | КС ЦБ + 4%    | Рубль           | 31.10.2025     | 3 300            |                  |                |
| <b>ООО "Сахалинуголь-7"</b>                                   | СВПС + 0,1%   | Рубль           | 21.07.2026     | 64 950           |                  |                |
| Д-СУР-2023/289 от 21.07.2023                                  |               |                 |                |                  |                  |                |
| <b>ООО "ВГК СЕРВИС"</b>                                       | СВПС + 0,1%   | Рубль           | 31.12.2026     | 1 150 200        |                  |                |
| Д-03-2019/635 от 26.11.2019                                   |               |                 |                |                  |                  |                |
| <b>Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг</b> |               |                 |                | <b>619</b>       | <b>619</b>       | <b>619</b>     |
| <b>ООО «ЮРГИНСКИЙ МАШЗАВОД»</b>                               |               |                 |                | 619              | 619              | 619            |
| УПТ от 08.09.2018г.                                           |               |                 |                |                  |                  |                |
| <b>Итого краткосрочные финансовые вложения</b>                |               |                 |                | <b>3 484 048</b> | <b>1 265 429</b> | <b>457 985</b> |

## 10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

### Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

|                                     |                 |                | На 31 декабря |            |           | (тыс. руб.) |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|---------------|------------|-----------|-------------|
|                                     | Валюта договора | Срок погашения | 2025 года     | 2024 года  | 2023 года |             |
| Долгосрочные кредиты и займы:       |                 |                |               |            |           |             |
| ПАО «Сбербанк России»:              |                 |                |               |            |           |             |
| №Договор 1 от 23.12.22г.            | Рубль           | 22.12.2029     | 3 150 000     | 4 200 000  | 3 261 326 |             |
| №Договор 2 от 23.12.22г.            | Рубль           | 22.12.2029     | 1 687 288     | 2 249 718  | -         |             |
| №Договор 3 от 22.07.24г.            | Рубль           | 21.07.2029     | 1 227 158     | 1 673 397  | -         |             |
| №Договор 4 от 15.01.24г.            | Рубль           | 14.01.2029     | 262 201       | 378 735    | -         |             |
| №Договор 5 от 30.03.22г.            | Рубль           | 27.01.2026     | 0             | 372 913    | 1 056 586 |             |
| №Договор 6 от 25.12.24г.            | Рубль           | 24.12.2029     | 230 518       | 307 357    | -         |             |
| №Договор 7 от 11.07.22г.            | Рубль           | 10.07.2027     | 129 872       | 303 035    | 476 198   |             |
| №Договор 8 от 19.05.22г.            | Рубль           | 18.05.2027     | 88 117        | 264 351    | 440 586   |             |
| №Договор 9 от 06.12.22г.            | Рубль           | 05.12.2027     | 105 429       | 210 857    | 316 286   |             |
| №Договор 10 от 19.05.23г.           | Рубль           | 18.05.2026     |               | 23 990     | 51 178    |             |
| №Договор 11 от 28.01.22г.           | Рубль           | 27.01.2026     |               | 16 322     | 46 244    |             |
| №Договор 12 от 28.01.22г.           | Рубль           | 27.01.2025     | -             | -          | 147 608   |             |
| №Договор 13 от 12.05.2025           | Рубль           | 11.05.2032     | 2 812 500     |            |           |             |
| №Договор 14 от 02.04.2025           | Рубль           | 01.04.2030     | 166 680       |            |           |             |
| №Договор 15 от 02.04.2025           | Рубль           | 01.04.2030     | 328 982       |            |           |             |
| №Договор 16 от 21.04.2025           | Рубль           | 20.04.2030     | 426 429       |            |           |             |
| №Договор 17 от 26.05.2025           | Рубль           | 25.05.2030     | 211 968       |            |           |             |
| №ДОГОВОР 18 от 19.12.2025           | Рубль           | 21.12.2028     | 20 000 000    | -          | -         |             |
| МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК ПАО       |                 |                |               |            |           |             |
| №Договор 19 от 21.11.23г.           | Рубль           | 20.11.2028     | 630 095       | 1 002 423  | 1 346 112 |             |
| №Договор 20 от 29.09.23г.           | Рубль           | 29.09.2028     | 160 218       | 264 360    | 360 490   |             |
| Итого долгосрочные заемные средства |                 |                | 31 617 456    | 11 267 458 | 7 502 614 |             |

## Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

|                                       | Валюта договора | Срок погашения* | На 31 декабря     |                   |                  |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|-------------------|------------------|
|                                       |                 |                 | 2025 года         | 2024 года         | 2023 года        |
| <b>Краткосрочные кредиты и займы:</b> |                 |                 | <b>18 013 026</b> | <b>24 035 079</b> | <b>3 510 729</b> |
| <b>ПАО «Сбербанк России»:</b>         |                 |                 |                   |                   |                  |
| №Договор 21 от 21.12.22г.             | Рубль           | 20.12.2025      | 0                 | 20 000 000        | -                |
| №Договор 1 от 23.12.22г.              | Рубль           | 22.12.2029      | 1 050 000         | 1 050 000         | 217 422          |
| №Договор 5 от 30.03.22г.              | Рубль           | 27.01.2026      | 372 913           | 683 673           | 1 025 510        |
| №Договор 2 от 23.12.22г.              | Рубль           | 22.12.2029      | 562 429           | 562 429           | -                |
| №Договор 3 от 22.07.24г.              | Рубль           | 21.07.2029      | 446 239           | 446 239           | -                |
| №Договор 8 от 19.05.22г.              | Рубль           | 18.05.2027      | 176 234           | 176 234           | 176 234          |
| №Договор 7 от 11.07.22г.              | Рубль           | 10.07.2027      | 173 163           | 173 163           | 173 163          |
| №Договор 12 от 28.01.22г.             | Рубль           | 27.01.2025      | 0                 | 147 608           | 295 216          |
| №Договор 4 от 15.01.24г.              | Рубль           | 14.01.2029      | 116 534           | 116 534           | -                |
| №Договор 9 от 06.12.22г.              | Рубль           | 05.12.2027      | 105 429           | 105 429           | 105 429          |
| №Договор 6 от 25.12.25г.              | Рубль           | 24.12.2029      | 76 839            | 76 839            | -                |
| №Договор 11 от 28.01.22г.             | Рубль           | 27.01.2026      | 16 322            | 29 923            | 44 884           |
| №Договор 10 от 19.05.23г.             | Рубль           | 18.05.2026      | 23 990            | 27 189            | 81 566           |
| №Договор 22 от 12.12.19г.             | Рубль           | 11.12.2024      | -                 | -                 | 816 534          |
| №Договор 23 от 09.07.21г.             | Рубль           | 08.07.2024      | -                 | -                 | 134 953          |
| №Договор 13 от 12.05.2025             | Рубль           | 11.05.2022      | 187 500           |                   |                  |
| №Договор 24 от 30.04.2025             | Рубль           | 29.04.2028      | 10 795 091        |                   |                  |
| №Договор 25 от 07.08.2025             | Рубль           | 06.08.2028      | 2 028 851         |                   |                  |
| №Договор 14 от 02.04.2025             | Рубль           | 01.04.2030      | 59 529            |                   |                  |
| №Договор 15 от 02.04.2025             | Рубль           | 01.04.2030      | 117 494           |                   |                  |
| №Договор 16 от 21.04.2025             | Рубль           | 20.04.2030      | 152 296           |                   |                  |
| №Договор 17 от 26.05.2025             | Рубль           | 25.05.2030      | 75 703            |                   |                  |
| <b>МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК ПАО</b>  |                 |                 |                   |                   |                  |
| №Договор 26 от 21.11.23г.             | Рубль           | 20.11.2028      | 372 329           | 343 688           | 343 688          |
| №Договор 20 от 29.09.23г.             | Рубль           | 29.09.2028      | 104 142           | 96 131            | 96 131           |
| <b>Московский филиал БКС Банк АО</b>  |                 |                 |                   |                   |                  |
| ДОГОВОР 27 от 28.03.25                | Рубль           | 10.03.2027      | 1 000 000         |                   | -                |
| <b>Проценты по кредитам и займам:</b> |                 |                 | <b>279 002</b>    | <b>155 663</b>    | <b>86 833</b>    |
| <b>ПАО «Сбербанк России»:</b>         |                 |                 |                   |                   |                  |
| №Договор 3 от 22.07.24г.              | Рубль           | 25.02.2025      | 32 918            | 51 470            | -                |
| №Договор 21 от 21.12.22г.             | Рубль           | 27.01.2025      | 0                 | 35 082            | 11 726           |
| №Договор 8 от 19.05.22г.              | Рубль           | 25.02.2025      | 11 244            | 17 681            | 24 442           |
| №Договор 7 от 11.07.22г.              | Рубль           | 25.02.2025      | 10 217            | 15 325            | 20 517           |
| №Договор 1 от 23.12.22г.              | Рубль           | 27.01.2025      | 7 643             | 9 527             | 7 085            |
| №Договор 9 от 06.12.22г.              | Рубль           | 25.02.2025      | 6 559             | 9 470             | 12 432           |
| №Договор 4 от 15.01.24г.              | Рубль           | 25.02.2025      | 6 702             | 8 616             | -                |
| №Договор 2 от 23.12.22г.              | Рубль           | 27.01.2025      | 4 094             | 5 103             | -                |
| №Договор 5 от 30.03.22г.              | Рубль           | 27.01.2025      | 650               | 1 836             | 3 628            |
| №Договор 6 от 25.12.24г.              | Рубль           | 25.02.2025      | 7 216             | 1 145             | -                |
| №Договор 12 от 28.01.22г.             | Рубль           | 27.01.2025      | 0                 | 223               | 670              |
| №Договор 10 от 19.05.23г.             | Рубль           | 27.01.2025      | 43                | 113               | 170              |
| №Договор 11 от 28.01.22г.             | Рубль           | 27.01.2025      | 25                | 72                | 142              |
| №Договор 23 от 09.07.21г.             | Рубль           | 25.09.2024      | -                 | -                 | 3 853            |
| №Договор 22 от 12.12.19г.             | Рубль           | 11.12.2024      | -                 | -                 | 1 236            |
| №Договор 28 от 25.12.18г.             | Рубль           | 26.02.2024      | -                 | -                 | 931              |
| №Договор 13 от 12.05.2025             | Рубль           | 11.05.2032      | 9 404             |                   |                  |
| №Договор 24 от 30.04.2025             | Рубль           | 29.04.2028      | 33 412            |                   |                  |
| №Договор 25 от 07.08.2025             | Рубль           | 06.08.2028      | 6 193             |                   |                  |
| №Договор 14 от 02.04.2025             | Рубль           | 01.04.2030      | 11 168            |                   |                  |

|                                             |       |            |                   |                   |                  |
|---------------------------------------------|-------|------------|-------------------|-------------------|------------------|
| №Договор 15 от 02.04.2025                   | Рубль | 01.04.2030 | 22 042            |                   |                  |
| №Договор 16 от 21.04.2025                   | Рубль | 20.04.2030 | 28 572            |                   |                  |
| №Договор 17 от 26.05.2025                   | Рубль | 25.05.2030 | 14 202            |                   |                  |
| №Договор 18 от 19.12.2025                   | Рубль | 21.12.2028 | 62 137            |                   |                  |
| <b>Московский филиал БКС Банк</b>           |       |            |                   |                   |                  |
| <b>АО</b>                                   |       |            |                   |                   |                  |
| №ДОГОВОР 27 от 28.03.25                     | Рубль | 10.03.2027 | 4 562             |                   |                  |
| <b>Итого краткосрочные заемные средства</b> |       |            | <b>18 292 028</b> | <b>24 190 742</b> | <b>3 597 563</b> |

\*срок погашения указан по сроку окончания договора и полного погашения кредита.

Всего за 2025 год получено долгосрочных заемных средств на сумму 24 701 090 тыс.руб., переведено в краткосрочные – 4 351 092 тыс.руб. За 2024 год получено долгосрочных заемных средств на сумму 28 459 631 тыс.руб., переведено в краткосрочные – 24 694 787 тыс.руб. Всего за 2025 год получено краткосрочных заемных средств на сумму 33 094 739 тыс.руб., погашено на сумму 43 467 884 тыс.руб., переведено из долгосрочных – 4 351 092 тыс.руб. За 2024 год погашено краткосрочных заемных средств на сумму 4 170 437 тыс.руб., переведено из долгосрочных – 24 694 787 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 года кредиты и займы представлены необеспеченными банковскими кредитами и необеспеченными займами. Кредитные соглашения предусматривают выполнения ряда финансовых и нефинансовых ограничительных условий. По оценкам руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года были выполнены все необходимые требования ограничительных условий, включая требование о согласовании определенных сделок.

Проценты по займам полностью отражены в учете и отчетности в качестве прочих расходов, и учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

(тыс. руб.)

|                   | 2025 год  | 2024 год  |
|-------------------|-----------|-----------|
| Проценты к уплате | 6 503 744 | 3 523 554 |

В стоимость инвестиционного актива проценты по кредиту и займам не включались в связи с отсутствием объектов, удовлетворяющих требованиям Учётной политики Компании к инвестиционному активу.

Информация о доступных, но недополученных по сравнению с условиями кредитных договоров денежных средствах на 31.12.2025 приведена ниже:

| Контрагент            | Кредитный договор                                | Срок действия договора | Размер                              | Получено заемных средств на 31.12.2025 | (тыс. руб.)                            |
|-----------------------|--------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
|                       |                                                  |                        | возобновляемого лимита кредитования |                                        | Доступно заемных средств на 31.12.2025 |
| ПАО «Сбербанк России» | Договор 24 от 30.04.2025                         | 29.08.2028             | 20 000 000                          | 10 795 091                             | 9 204 909                              |
| ПАО «Сбербанк России» | Договор 25 от 07.08.2025<br>00.19-3/01/004/25 от | 06.08.2028             | 10 000 000                          | 2 028 851                              | 7 971 149                              |
| АО «АБ «РОССИЯ»       | 30.04.2025                                       | 28.04.2028             | 10 000 000                          | 0                                      | 10 000 000                             |
| ИТОГО                 |                                                  |                        | 40 000 000                          | 12 823 942                             | 27 176 058                             |

## 11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

|                                                  | На 31 декабря     |                   |                   |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                  | 2025 года         | 2024 года         | 2023 года         |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 8 313 942         | 7 627 354         | 4 526 744         |
| Покупатели и заказчики                           | 27 494            | 754 602           | 174 245           |
| Расчеты по налогам, взносам и сборам             | 411 799           | 95 566            | 77 548            |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 777 465           | 149 179           | 92 535            |
| Расчеты с персоналом по оплате труда             | 328 660           | 333 048           | 192 363           |
| Задолженность учредителям по выплате дивидендов  | 34 813 948        | 36 572 058        | 50 681 029        |
| Прочие                                           | 963 617           | 1 062 608         | 117 127           |
| <b>Итого</b>                                     | <b>45 636 925</b> | <b>46 594 415</b> | <b>55 861 591</b> |

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

(тыс. руб.)

|                                                 | На 31 декабря     |               |               |
|-------------------------------------------------|-------------------|---------------|---------------|
|                                                 | 2025 года         | 2024 года     | 2023 года     |
| Поставщики и подрядчики                         | 306 285           | 34 841        | 26 909        |
| Покупатели и заказчики                          | 8 005             | 1 479         | 1 235         |
| Прочие                                          | 11 224            | 9 513         | 7 644         |
| Задолженность учредителям по выплате дивидендов | 34 813 948        |               |               |
| <b>Итого</b>                                    | <b>35 139 462</b> | <b>45 833</b> | <b>35 788</b> |

## 12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение долгосрочных и краткосрочных оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

|                                  | Резерв на<br>рекультиви-<br>цию | Резерв на<br>оплату отпусков | Резерв на<br>выплату<br>вознаграж-<br>дений | Резерв на<br>лесовосста-<br>новление | Итого            |
|----------------------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------|------------------|
| <b>Баланс на 31.12.2023 года</b> | <b>223 715</b>                  | <b>351 351</b>               | -                                           | <b>237 156</b>                       | <b>812 222</b>   |
| Признание обязательства          | (66 913)                        | 722 405                      | 17 320                                      | 116 830                              | 789 642          |
| Использование резервов           | (56 440)                        | (574 281)                    | (17 320)                                    | (95 337)                             | (743 378)        |
| Проценты от дисконтирования      | 16 520                          | -                            | -                                           | -                                    | 16 520           |
| <b>Баланс на 31.12.2024 года</b> | <b>116 882</b>                  | <b>499 475</b>               | -                                           | <b>258 649</b>                       | <b>875 006</b>   |
| Признание обязательства          | 93 288                          | 920 140                      | 20 129                                      | 61 152                               | 1 094 710        |
| Использование резервов           | -                               | (905 557)                    | (20 129)                                    | (79 700)                             | (1 005 386)      |
| Проценты от дисконтирования      | 14 846                          | -                            | -                                           | 20 993                               | 35 839           |
| <b>Баланс на 31.12.2025 года</b> | <b>225 016</b>                  | <b>514 057</b>               | -                                           | <b>261 095</b>                       | <b>1 000 169</b> |

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов в зависимости от сроков погашения:

(тыс. руб.)

|                                       | 31 декабря       |                |                |
|---------------------------------------|------------------|----------------|----------------|
|                                       | 2025 года        | 2024 года      | 2023 года      |
| Долгосрочные оценочные обязательства  | 460 424          | 371 424        | 403 825        |
| Краткосрочные оценочные обязательства | 539 745          | 503 584        | 408 397        |
| <b>Итого</b>                          | <b>1 000 169</b> | <b>875 008</b> | <b>812 222</b> |

У Общества имеются оценочные обязательства, связанные с лесовосстановлением и рекультивацией нарушенных земель. Резерв рассчитывается с использованием нормативных будущих затрат на восстановление ценности земельных участков.

В таблице представлена информация об оценочных обязательствах по рекультивации нарушенных земель / лесовосстановлению по состоянию на 31.12.2025г.

(тыс. руб.)

| Вид резерва                     | Предполагаемые<br>сроки<br>рекультивации/ле-<br>совосстановления,<br>год | Затраты        | Коэффициент<br>дисконтирования<br>для расчета<br>финансового<br>расхода | Резерв под оценочное<br>обязательство по<br>рекультивации/лесово-<br>сстановлению |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| Резерв по<br>лесовосстановлению | 2026-2028 г                                                              | 312 638        | 8,99                                                                    | 261 151                                                                           |
| Резерв по<br>рекультивации      | 2026-2040                                                                | 563 553        | 12,02                                                                   | 225 016                                                                           |
| <b>Итого</b>                    |                                                                          | <b>876 191</b> |                                                                         | <b>486 167</b>                                                                    |

### 13. ВЫРУЧКА

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

|                                                                                                               | 2025 год          | 2024 год          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                                               |                   | (тыс. руб.)       |
| Продажа угля на экспорт                                                                                       | 74 851 139        | 81 862 764        |
| Продажа угля на внутренний рынок                                                                              | 1 433 044         | 1 923 252         |
| Предоставление в аренду (субаренду): зданий, сооружений, земельных участков, транспорта, машин и оборудования | 184 560           | 111 997           |
| Прочие виды деятельности                                                                                      | 47 957            | 33 406            |
| <b>Итого</b>                                                                                                  | <b>76 516 700</b> | <b>83 931 419</b> |

### 14. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

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

|                                                                                                               | 2025 год          | 2024 год          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                                               |                   | (тыс. руб.)       |
| Продажа угля на экспорт                                                                                       | 53 677 095        | 42 307 192        |
| Продажа угля на внутренний рынок                                                                              | 1 510 079         | 1 124 231         |
| Предоставление в аренду (субаренду): зданий, сооружений, земельных участков, транспорта, машин и оборудования | 35 575            | 48 854            |
| Прочие виды деятельности                                                                                      | 12 655            | 11 820            |
| <b>Итого</b>                                                                                                  | <b>55 235 404</b> | <b>43 492 097</b> |

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

|                                                                          | 2025 год          | 2024 год          |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                          |                   | (тыс. руб.)       |
| Материальные затраты                                                     | 43 474 280        | 45 589 574        |
| Расходы на оплату труда                                                  | 5 574 421         | 3 866 306         |
| Амортизация                                                              | 9 225 541         | 6 466 914         |
| Отчисления на социальные нужды                                           | 1 780 480         | 1 427 411         |
| Вывозные и экспортные таможенные платежи*                                | -                 | 4 136 617         |
| Прочие затраты                                                           | 7 646 645         | 1 266 060         |
| <b>Итого по элементам</b>                                                | <b>67 701 367</b> | <b>62 752 882</b> |
| Изменение остатков: незавершенного производства, готовой продукции и др. | (700 157)         | (3 167 103)       |
| <b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>                       | <b>68 401 524</b> | <b>59 585 779</b> |

\* вывозные и экспортные таможенные платежи по углю отменены с 01.12.2024 г.

## 15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

|                                                                       | (тыс. руб.)      |                  |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                       | 2025 год         | 2024 год         |
| Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа | -                | 100              |
| Курсовые разницы                                                      | 54 680           | 790 353          |
| Доходы, связанные с реализацией прочего имущества                     | 48 144           | 161 263          |
| Прибыль прошлых лет                                                   | 171 008          | 49 182           |
| Доходы в виде субсидии                                                | 649 473          | 351 134          |
| Излишки при инвентаризации                                            | 598 116          | 128 919          |
| Излишки основных средств                                              | 127 374          |                  |
| Доходы в виде восстановленных оценочных резервов                      | 7 250            | -                |
| Штрафы, пени, неустойки к получению                                   | 3 305            | -                |
| Демередж, диспач (простой и досрочная обработка судна под погрузкой)  | 57 208           | 73 197           |
| Доходы от возмещения ущерба                                           | 691              | 64 910           |
| Прочие внереализационные доходы                                       | 198 357          | 20 480           |
| Доходы в виде списанной (дебиторской) кредиторской задолженности      | 168 990          | 357              |
| Доходы, связанные с реализацией основных средств                      | 1 244            | 296              |
| Реализация доли в уставном капитале                                   | 187 000          |                  |
| <b>Итого</b>                                                          | <b>2 272 841</b> | <b>1 640 191</b> |

## 16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025и 2024 годы представлены следующим образом:

|                                                                             | (тыс. руб.)      |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                             | 2025 год         | 2024 год         |
| Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты                             | 136 119          | 90 622           |
| Расходы, связанные с реализацией прочего имущества                          | -                | -                |
| Демередж, диспач (простой и досрочная обработка судна под погрузкой)        | 863 872          | 921 320          |
| Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов                       | -                | 754 670          |
| Убытки прошлых лет                                                          | 316 957          | 409 719          |
| Расходы социального характера                                               | 213 394          | 264 192          |
| Расходы в виде образованных оценочных резервов                              | -                | 85 999           |
| Прочие внереализационные расходы                                            | 493 332          | 164 227          |
| Расходы, связанные с ликвидацией основных средств                           | 269 859          | 113 428          |
| Штрафы, пени, неустойки к уплате                                            | -                | 31 921           |
| Возмещение причиненных организацией убытков                                 | 119 415          | 92 838           |
| Расходы на услуги банков                                                    | 56 249           | 40 209           |
| Прочие косвенные расходы                                                    | 22 169           | 7 465            |
| Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно                     | 38 716           | 3 077            |
| Списание недостачи ТМЦ, убытки от порчи ценностей, списание неликвидных ТМЦ | 141 912          | 1 633            |
| Реализация доли в уставном капитале                                         | 51               | -                |
| <b>Итого</b>                                                                | <b>2 672 045</b> | <b>2 981 320</b> |

## 17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового расхода (ПНР), а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

(тыс. руб.)

|                                              | 2025 год         | 2024 год          |
|----------------------------------------------|------------------|-------------------|
| <b>Прибыль до налогообложения</b>            | <b>5 420 969</b> | <b>24 300 499</b> |
| Ставка по налогу на прибыль (%)              | 25               | 20                |
| <b>Условный расход по налогу на прибыль:</b> | <b>1 355 242</b> | <b>4 860 100</b>  |
| Постоянный налоговый расход                  | 137 168          | (206 632)         |
| <b>Налог на прибыль</b>                      | <b>1 492 410</b> | <b>4 653 468</b>  |
| Инвестиционный налоговый вычет (ИНВ)         | (348 951)        | (1 199 340)       |
| <b>Налог на прибыль с учетом ИНВ</b>         | <b>1 143 459</b> | <b>3 454 128</b>  |
| Изменение отложенных налоговых активов       | 170 970          | 173 772           |
| Изменение отложенных налоговых обязательств  | (904 790)        | (1 655 441)       |
| <b>Текущий налог на прибыль</b>              | <b>409 639</b>   | <b>1 972 459</b>  |

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

(тыс. руб.)

|                                           | Сальдо на<br>31.12.2025г. | Обороты за 2025 год |                | Сальдо на<br>31.12.2024г. |
|-------------------------------------------|---------------------------|---------------------|----------------|---------------------------|
|                                           |                           | возникло            | погашено       |                           |
| <b>Отложенные налоговые активы (ОНА),</b> |                           |                     |                |                           |
| <b>в том числе:</b>                       |                           |                     |                |                           |
| по готовой продукции                      | 26                        | -                   | 174            | 200                       |
| по оценочным обязательствам и резервам    | 121 528                   | 26 507              | -              | 95 021                    |
| по расходам будущих периодов              | 325 532                   | 51 747              | 398            | 274 184                   |
| по резерву по сомнительным долгам         | 74 075                    | 5 647               | 10 017         | 78 445                    |
| прочее                                    | 181                       | 181                 | -              | -                         |
| по убыткам текущего периода               | -                         | 833 096             | 833 096        | -                         |
| по ИНВ вычету на будущее                  | 4 432 578                 | 4 432 578           | -              | -                         |
| <b>Итого</b>                              | <b>4 953 921</b>          | <b>5 349 756</b>    | <b>843 686</b> | <b>447 850</b>            |

### Отложенные налоговые обязательства (ОНО),

#### в том числе:

|                                       |                   |                  |                  |                   |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| по внеоборотным активам               | 5 455 470         | 1 426 641        | 429 756          | 4 458 585         |
| по готовой продукции                  | 246 378           | 226 561          | 12 473           | 32 289            |
| по доходам будущих периодов           | 298 578           | 46 957           |                  | 251 621           |
| по материалам (спецодежда)            | 2 750             | 1 705            | 2 043            | 3 088             |
| недостачи и потери от порчи ценностей | 13 750            | 9 476            | 10 320           | 14 594            |
| по нематериальным активам             | 31 341            | 1 541            | 5 212            | 35 012            |
| по основным средствам                 | 7 669 359         | 1 394 560        | 572 727          | 6 847 526         |
| прочее                                | 89                | 2924             | 203              |                   |
| <b>Итого</b>                          | <b>13 717 716</b> | <b>3 107 734</b> | <b>1 032 734</b> | <b>11 642 715</b> |

|                                        |                           |                                                    |                     |          | (тыс. руб.)               |
|----------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------|---------------------|----------|---------------------------|
|                                        | Сальдо на<br>31.12.2024г. | Пересчет<br>отложенного<br>налога по<br>ставке 25% | Обороты за 2024 год |          | Сальдо на<br>31.12.2023г. |
|                                        |                           |                                                    | возникло            | погашено |                           |
| Отложенные налоговые активы (ОНА),     |                           |                                                    |                     |          |                           |
| в том числе:                           |                           |                                                    |                     |          |                           |
| по готовой продукции                   | 200                       | 40                                                 | 119 967             | 119 807  | -                         |
| по внеоборотным активам                | -                         | -                                                  | -                   | 2 230    | 2 230                     |
| по доходам будущих периодов            | -                         | -                                                  | -                   | 9        | 9                         |
| по оценочным обязательствам и резервам | 84 180                    | 16 836                                             | -                   | 24 830   | 92 174                    |
| по расходам будущих периодов           | 274 184                   | 55 153                                             | 354 238             | 158 778  | 23 572                    |
| по резерву по сомнительным долгам      | 78 445                    | 15 689                                             | 42 505              | 37 284   | 57 535                    |
| по убыткам текущего периода            | -                         | -                                                  | 217 085             | 217 085  | -                         |
| Итого                                  | 437 010                   | 87 718                                             | 733 795             | 560 023  | 175 520                   |

|                                                  |                   |                  |                  |                  |                  |
|--------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО),</b> |                   |                  |                  |                  |                  |
| <b>в том числе:</b>                              |                   |                  |                  |                  |                  |
| по внеоборотным активам                          | 4 458 585         | 891 717          | 1 478 198        | 184 667          | 2 273 338        |
| по готовой продукции                             | 32 289            | 6 458            | 132 319          | 376 885          | 270 397          |
| по доходам будущих периодов                      | 251 621           | 50 324           | 699 472          | 521 288          | 23 113           |
| по материалам (спецодежда)                       | 3 088             | 618              | 871              | 2 458            | 4 057            |
| недостачи и потери от порчи ценностей            | 14 594            | 2 919            | 909              | -                | 10 766           |
| по нематериальным активам                        | 35 012            | 7 319            | -                | 4 774            | 32 467           |
| по основным средствам                            | 6 847 526         | 1 369 505        | 1 958 952        | 606 086          | 4 125 154        |
| по расходам будущих периодов                     | -                 | -                | 452 705          | 455 882          | 3 177            |
| <b>Итого</b>                                     | <b>11 642 715</b> | <b>2 328 860</b> | <b>4 723 426</b> | <b>2 152 040</b> | <b>6 742 469</b> |

Начиная с 2019 года Компанией принято решение о применении инвестиционного налогового вычета к налогу на прибыль (далее – вычет), установленного статьей 286.1 НК РФ и Статьей 1-13 Закона Сахалинской области от 26.12.2018 №101-ЗО.

На основании п.3 ст.286.1 НК РФ сумма налога, подлежащая зачислению в федеральный бюджет, уменьшена на величину, составляющую 10% суммы расходов на приобретение, модернизацию основных средств (абз.2 п.1 и п.2 ст.257 НК РФ). При этом НК РФ разрешено сумму налога в результате такого уменьшения снизить до нуля.

На основании п.1 и п.2 ст.286.1 НК РФ сумма налога, подлежащая зачислению в бюджет Сахалинской области, уменьшена на величину, составляющую 50% суммы расходов на приобретение, модернизацию основных средств (абз.2 п.1 и п.2 ст.257 НК РФ), с учетом установленной законом предельной величины для инвестиционного налогового вычета. Размер ставки налога для определения предельной величины в Сахалинской области составляет 8,5%.

## 18. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

| Валюта                                                                                                                                                                         | 31 декабря |                |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|---------------|
|                                                                                                                                                                                | 2025 года  | 2024 года      | 2023 года     |
| Доллар США                                                                                                                                                                     | 78.2267    | 101.6797       | 89.6883       |
| Евро                                                                                                                                                                           | 92.0938    | 106.1028       | 99.1919       |
| Китайский юань                                                                                                                                                                 | 11.1592    | 13.4272        | 12.5762       |
| Турецкий лир                                                                                                                                                                   | 18.2377    | 2.89122        | 3.04815       |
| Дирхам ОАЭ                                                                                                                                                                     | 21.3007    | 27.6868        | 24.4216       |
| Казахстанских тенге                                                                                                                                                            | 0.15497    | 0.19486        | 0.19771       |
| Сербский динар                                                                                                                                                                 | 0,785461   | 0,905031       | -             |
| Японская йена                                                                                                                                                                  | 0,500491   | 0,643746       | -             |
|                                                                                                                                                                                |            |                |               |
|                                                                                                                                                                                |            | 2024 год       | 2025 год      |
| Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета<br>выраженной в иностранной валюте стоимости активов<br>и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте |            | 881 438        | (305 502)     |
| Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета<br>выраженной в иностранной валюте стоимости активов<br>и обязательств, подлежащих оплате в рублях             |            | (91 086)       | 360 182       |
| <b>Итого</b>                                                                                                                                                                   |            | <b>790 352</b> | <b>54 680</b> |

## 19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Компанией принято решение воспользоваться правом ограниченного раскрытия информации о связанных сторонах, предоставленным пунктом 16 ПБУ 11/2008, п.46(д) ФСБУ 4 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с связи с тем, что Общество предполагает, что раскрытие информации о бенефициарных владельцах и полного перечня связанных сторон, включая контролируемую сторону, может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, в случае, если клиент или его бенефициарный владелец, и (или) его связанные стороны окажутся в будущем в санкционных списках недружественных стран. Указанная угроза представляется все более вероятной в связи с увеличивающимся санкционным давлением со стороны недружественных стран из-за продолжающейся СВО.

В 2025 году ООО «СУР» проводило следующие операции со связанными сторонами.

|                           | (тыс. руб.)                                        |                   |                                                      |                   |                                        |                  |                          |                   |
|---------------------------|----------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------|------------------|--------------------------|-------------------|
|                           | Реализация оборудования,<br>товаров, работ и услуг |                   | Приобретение оборудования,<br>товаров, работ и услуг |                   | Процентный доход<br>по займам выданным |                  | Предоставление<br>займов |                   |
|                           | за 2025 год                                        | за 2024 год       | за 2025 год                                          | за 2024 год       | за 2025 год                            | за 2024 год      | за 2025 год              | за 2024 год       |
| Основное общество         | 2 819                                              | 2 350             | 2 318 173                                            | 1 718 931         | 206 150                                | 111 721          | 10 100 000               | -                 |
| Контролирующая сторона    | -                                                  | -                 | -                                                    | -                 | 522                                    | 6 731            | 4 350                    | -                 |
| Дочерние общества         | 68 424                                             | 200 026           | 1 204 585                                            | 3 158 807         | 30 768                                 | 155 963          | 3 000                    | 138 000           |
| Прочие связанные стороны* | 3 075 020                                          | 69 508 360        | 27 672 186                                           | 15 206 408        | 3 480 832                              | 3 992 649        | 9 636 373                | 35 964 003        |
| <b>Итого</b>              | <b>3 146 264</b>                                   | <b>69 710 736</b> | <b>31 194 944</b>                                    | <b>20 084 145</b> | <b>3 718 272</b>                       | <b>4 267 064</b> | <b>19 743 723</b>        | <b>36 102 003</b> |

Информация по выданным займам и вексям также представлена в Разделе 9 «Финансовые вложения».

Информация по поручительствам, предоставленным за связанные стороны, представлена в Разделе 21 «Гарантии и поручительства выданные».

Резерв по дебиторской задолженности зависимых компаний на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составляет 1 835 тыс. руб., 1 835 тыс. руб. и 1 068 тыс. руб., соответственно. Списания безнадежной задолженности связанных сторон не осуществлялось.

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

|                           | На 31 декабря     |                   |                  |
|---------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
|                           | 2025 года         | 2024 года         | 2023 года        |
| Основное общество         | 690 631           | 169 198           | 263 382          |
| Контролирующая сторона    | 7 253             | 6 731             | -                |
| Дочерние общества         | 16 416            | 274 984           | 57 767           |
| Прочие связанные стороны* | 11 967 608        | 15 829 793        | 7 901 498        |
| <b>Итого</b>              | <b>12 681 908</b> | <b>16 280 706</b> | <b>8 222 647</b> |

Дебиторская задолженность связанных сторон по выданным займам и вексям:

|                           | На 31 декабря     |                   |                   |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                           | 2025 года         | 2024 года         | 2023 года         |
| Основное общество         | 1 000 000         | -                 | 233 059           |
| Контролирующая сторона    | 5 650             | 1 300             | 50 000            |
| Дочерние общества         | 54 350            | 761 923           | 673 923           |
| Прочие связанные стороны* | 27 440 936        | 23 038 206        | 14 888 393        |
| <b>Итого</b>              | <b>28 500 936</b> | <b>23 801 429</b> | <b>15 845 375</b> |

Кредиторская задолженность связанных сторон составила:

|                           | На 31 декабря     |                   |                   |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                           | 2025 года         | 2024 года         | 2023 года         |
| Основное общество         | 34 859 535        | 36 572 387        | 50 685 185        |
| Контролирующая сторона    | -                 | -                 | -                 |
| Дочерние общества         | -                 | 583 701           | -                 |
| Прочие связанные стороны* | 4 028 513         | 3 729 566         | 2 159 095         |
| <b>Итого</b>              | <b>38 888 048</b> | <b>40 885 654</b> | <b>52 844 280</b> |

\* к прочим связанным сторонам относятся компании, входящие в одну Группы или связанные по иным основаниям.

Денежные потоки с компаниями под общим контролем, дочерними и основным обществами, контролирующей стороной\*\*:

|                                                        | 2025 год            | 2024 год            |
|--------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                        | (тыс. руб.)         |                     |
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>             | <b>(11 628 434)</b> | <b>49 703 005</b>   |
| От продажи продукции, товаров, работ и услуг           | 14 798 049          | 69 279 802          |
| На оплату товаров, работ, услуг                        | (26 991 825)        | (19 670 875)        |
| Прочие поступления                                     | 698 685             | 94 078              |
| Прочие платежи                                         | (133 343)           |                     |
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>      | <b>(4 736 271)</b>  | <b>(9 223 539)</b>  |
| От возврата предоставленных займов                     | 14 704 575          | 28 144 420          |
| Дивиденды полученные                                   | 102 000             | -                   |
| От возврата процентов по долговым финансовым вложениям | 156 993             | 468 438             |
| В связи с созданием внеоборотных активов               | (142)               | (2 103 125)         |
| Предоставление займов                                  | (19 699 696)        | (35 733 272)        |
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>          | <b>(1 758 109)</b>  | <b>(14 110 322)</b> |
| На уплату дивидендов                                   | (1 758 109)         | (14 110 322)        |

\*\* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Дивиденды, уплаченные в 2025 и 2024 годах:

|                   | в 2025 году      | в 2024 году       |
|-------------------|------------------|-------------------|
|                   | (тыс. руб.)      |                   |
| Основное общество | 1 758 109        | 14 110 322        |
| <b>Итого</b>      | <b>1 758 109</b> | <b>14 110 322</b> |

Размер краткосрочного вознаграждения основному управленческому персоналу:

- за 2025 год составил 38 295 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 7 729 тыс. руб.
- за 2024 год составил 26 680 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 5 787 тыс. руб.

## 20. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном периоде Компания отразила доход от полученных субсидий в сумме 649 474 тыс. руб. в т.ч.:

- от ФСС получено возмещение расходов в размере 18 018 тыс. руб. на обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний на 2024г. согласно Приказу №795-Ф от 15.11.2024г.
- от ПАО «Сбербанк» получена компенсация суммы процентов по кредитам, подлежащих перечислению из бюджета Республики Беларусь в размере 531 456 тыс. руб.
- от Министерство инвестиций, промышленности и внешних связей Сахалинской области получена субсидия в размере 100 000 тыс. руб. на возмещение затрат в связи с реализацией инвестпроектов в сфере промышленности Распоряжение 3.48-64-р от 25.11.2025 (Соглашение № 061-2/2025 от 02.12.2025).

За прошлый 2024 год Компания отразила доход от полученных субсидий в сумме 351 134 тыс. руб. в т.ч.:

- от ФСС получено возмещение расходов в размере 12 581 тыс. руб. на обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний на 2024г. согласно Приказу №795-Ф от 15.11.2024г.
- от ПАО «Сбербанк» получена компенсация суммы процентов по кредитам, подлежащих перечислению из бюджета Республики Беларусь в размере 238 553 тыс. руб.
- от Министерство жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области получена субсидия в размере 100 000 тыс. руб. в связи с реализацией инвестиционного проекта «Увеличение добычи угля на Солнцевском угольном разрезе до 14 млн. тонн в год», на возмещение понесенных затрат на уплату процентных платежей по кредитам, полученным в российских кредитных организациях (Соглашение №282 от 18.11.2024г.).

## 21. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 года, представлены следующим образом:

**На 31.12.2025**

| Заемщик /Должник                                                                                                                                 | Валюта договора | Срок действия договора | Всего обязательств, тыс. руб. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------|-------------------------------|
| <b>Поручительства по кредитам, кредитор ПАО «Сбербанк»</b>                                                                                       |                 |                        |                               |
| ООО «ВГК Логистик»                                                                                                                               | Рубль           | 15.05.2027             | 41 997                        |
| ООО «ВГК ТС»                                                                                                                                     | Рубль           | 20.09.2029             | 1 584 813                     |
| ООО «ВГК ТС»                                                                                                                                     | Рубль           | 20.09.2029             | 3 742 755                     |
| ООО «ВГК УТ»                                                                                                                                     | Рубль           | 31.08.2027             | 288 356                       |
| ООО «ВГК УТ»                                                                                                                                     | Рубль           | 20.09.2029             | 4 726 337                     |
| ООО «ВГК ТС»                                                                                                                                     | Рубль           | 02.07.2026             | 45 593                        |
| ООО «ВГК УТ»                                                                                                                                     | Рубль           | 02.07.2026             | 69 710                        |
| ООО «ВГК БВР»                                                                                                                                    | Рубль           | 12.07.2030             | 267 400                       |
| ООО «Шахтерские бани»                                                                                                                            | Рубль           | 07.08.2028             | 63 600                        |
| ООО «Роктри ВГК Стивидор»                                                                                                                        | Китайский юань  | 25.02.2027             | 41 591                        |
| ООО «Роктри ВГК Стивидор                                                                                                                         | Рубль           | 15.05.2030             | 111 500                       |
| ООО «ВГК УТ»                                                                                                                                     | Рубль           | 22.07.2028             | 99 000                        |
| ООО УМПШ                                                                                                                                         | Рубль           | 16.09.2028             | 7 816                         |
| ООО «ВГК ТС»                                                                                                                                     | Рубль           | 04.08.2028             | 120 806                       |
| ООО «ВГК УТ»                                                                                                                                     | Рубль           | 17.12.2028             | 568 844                       |
| <b>Поручительства к Соглашениям о выдаче банковских гарантий по уплате в бюджет НДС, возмещенного в заявительном порядке, кредитор ПАО «МКБ»</b> |                 |                        |                               |
| ООО «ВГК ТС»                                                                                                                                     | Рубль           | 23.05.2026             | 568 844                       |
| <b>Итого</b>                                                                                                                                     |                 |                        | <b>12 348 962</b>             |

На 31.12.2024

| Заемщик /Должник                                           | Валюта<br>договора | Срок<br>действия<br>договора | Всего<br>обязательств<br>, тыс. руб. |
|------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------|--------------------------------------|
| <b>Поручительства по кредитам, кредитор ПАО «Сбербанк»</b> |                    |                              |                                      |
| ООО «ВГК ТС»                                               | Рубль              | 20.05.2025                   | 348 564                              |
| ООО «ВГК Логистик»                                         | Рубль              | 15.05.2027                   | 70 731                               |
| ООО «ВГК ТС»                                               | Рубль              | 13.07.2029                   | 400 896                              |
| ООО «ВГК ТС»                                               | Рубль              | 31.08.2025                   | 97 954                               |
| ООО «ВГК ТС»                                               | Рубль              | 20.09.2029                   | 2 002 433                            |
| ООО «ВГК ТС»                                               | Рубль              | 20.09.2029                   | 4 729 022                            |
| ООО «ВГК УТ»                                               | Рубль              | 31.08.2027                   | 498 779                              |
| ООО «ВГК УТ»                                               | Рубль              | 20.09.2029                   | 5 971 790                            |
| ООО «ВГК ТС»                                               | Рубль              | 02.07.2026                   | 113 982                              |
| ООО «ВГК УТ»                                               | Рубль              | 02.07.2026                   | 174 275                              |
| ООО «ВГК БВР»                                              | Рубль              | 12.07.2030                   | 329 350                              |
| ООО «Шахтерские бани»                                      | Рубль              | 07.08.2028                   | 90 900                               |
| ООО «Роктри ВГК Стивидор»                                  | Китайский юань     | 16.04.2025                   | 36 345                               |
| ООО «Роктри ВГК Стивидор»                                  | Китайский юань     | 25.02.2027                   | 94 314                               |

**Поручительства к Соглашениям о выдаче банковских гарантий по уплате в бюджет НДС, возмещенного в заявительном порядке, кредитор ПАО «МКБ»**

|              |       |            |                   |
|--------------|-------|------------|-------------------|
| ООО «ВГК ТС» | Рубль | 23.05.2026 | 614 643           |
| ООО «ВГК ТС» | Рубль | 23.05.2026 | 568 844           |
| ООО «ВГК ТС» | Рубль | 23.05.2026 | 112 824           |
| Итого        |       |            | <b>16 255 646</b> |

На 31.12.2023

| Заемщик /Должник      | Валюта договора | Срок действия договора | Всего<br>обязательств,<br>тыс. руб. |
|-----------------------|-----------------|------------------------|-------------------------------------|
| ООО «ВГК Нефтесервис» | Рубль           | 16.04.2024             | 758                                 |
| ООО «ВГК Логистик»    | Рубль           | 16.04.2024             | 1 913                               |
| ООО «ВГК ТС»          | Рубль           | 20.05.2025             | 1 394 258                           |
| ООО «ВГК Логистик»    | Рубль           | 29.04.2024             | 99 466                              |
| ООО «ВГК ТС»          | Рубль           | 15.05.2027             | 1 603 583                           |
| ООО «ВГК ТС»          | Рубль           | 13.07.2025             | 240 563                             |
| ООО «ВГК ТС»          | Рубль           | 31.08.2025             | 2 141 639                           |
| ООО «ВГК ТС»          | Рубль           | 20.09.2029             | 5 057 778                           |

| Заемщик /Должник          | Валюта договора | Срок действия договора | Всего обязательств, тыс. руб. |
|---------------------------|-----------------|------------------------|-------------------------------|
| ООО «ВГК УТ»              | Рубль           | 20.09.2029             | 709 201                       |
| ООО «ВГК УТ»              | Рубль           | 31.08.2027             | 6 386 941                     |
| ООО «ВГК ТС»              | Рубль           | 20.09.2029             | 182 372                       |
| ООО «ВГК УТ»              | Рубль           | 16.04.2025             | 278 840                       |
| ООО «ВГК БВР»             | Рубль           | 25.02.2027             | 300 000                       |
| ООО «Шахтерские бани»     | Рубль           | 16.12.2024             | 100 000                       |
| ООО «Роктри ВГК Стивидор» | Китайский юань  | 16.04.2025             | 340 233                       |
| ООО «Роктри ВГК Стивидор» | Китайский юань  | 25.02.2027             | 120 786                       |
| ООО «Роктри ВГК Стивидор» | Китайский юань  | 16.12.2024             | 19 115                        |

**Поручительства  
к Соглашениям о выдаче  
банковских гарантий по  
уплате в бюджет НДС,  
возмещенного  
в заявительном порядке,  
кредитор ПАО «МКБ»**

|              |            |         |
|--------------|------------|---------|
| ООО «ВГК ТС» | 31.08.2024 | 310 019 |
| ООО «ВГК УТ» | 18.01.2024 | 229 381 |

|              |                   |
|--------------|-------------------|
| <b>ИТОГО</b> | <b>19 516 846</b> |
|--------------|-------------------|

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

## 22. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Бухгалтерская отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Компании. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Компании, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

### Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены, а налоговые льготы были применены корректно, с учетом выполнения всех существенных условий инвестиционного проекта. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

### Охрана окружающей среды

Деятельность Компании в значительной степени подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды в регионах, где она осуществляет свою деятельность. Производственная деятельность Компании приводит к выбросу загрязняющих веществ в атмосферу, что может приводить к негативному воздействию на окружающую среду. Руководство Компании полагает, что ее производственные мощности соответствуют всем действующим законам, относящимся к охране окружающей среды в регионах, в которых она осуществляет свою деятельность. Однако законы и нормативные акты в области охраны окружающей среды продолжают изменяться. Компания не в состоянии предсказать сроки и масштабы таких изменений. В случае введения изменений от Компании может потребоваться проведение модернизации технической базы и производственного оборудования с тем, чтобы соответствовать более строгим стандартам.

### **Страновой риск Российской Федерации**

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

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

### **Операционная среда**

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Руководство Компании продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для нейтрализации возможных последствий.

### Непрерывность деятельности

При проведении руководством Компании оценки ее способности непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем учитывались основные риски и факторы неопределенности, связанные с текущими условиями, состояние ликвидности Компании, ожидаемые будущие результаты продаж и другие факторы в свете различных санкций и ограничений, примененных к Российской Федерации, кредиты и займы Компании и другие доступные кредитные линии, в том числе ожидания в отношении соблюдения ковенантов по этим кредитам и займам, а также свои обязательства и планы по капитальным затратам.

Руководство рассмотрело все вышеперечисленные риски и факторы неопределенности, влияющие на деятельность Компании, и продолжает использовать принцип непрерывности деятельности для подготовки финансовой отчетности.

Условными обязательствами и условными активами являются неоконченные судебные дела ООО «СУР»:

| Дело №                            | Истец/Ответчик                                         | Сумма,<br>Предмет иска                                                                                                                     | Статус                                                                                                                                                                                                                  | Перспективы<br>удовлетворе-<br>ния п оделу |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| № А59-5358/2025                   | ООО «СУР» /<br>Войцеховский<br>Дмитрий Сергеевич<br>ИП | 4 748,5 тыс. руб. -<br>предоплата за ремонтные<br>работы<br>2 089,3 тыс. руб. –<br>неустойка<br>230 тыс. руб. –<br>государственная пошлина | Дело № А59-5358/2025. 25.11.2025<br>иск удовлетворен полностью на<br>сумму 7 067 975 руб.: основной долг<br>4 748 500 руб., неустойка 2 089 340<br>руб., расходы по пошлине 230 135<br>руб. Контрагент подал апелляцию. | Ниже среднего                              |
| 18АП-13119/2025;<br>А34-5845/2024 | ООО "ПК "ОДИССЕЯ" /<br>ООО «СУР»                       | 12 349 тыс. руб., спор по<br>качеству и техническим<br>условиям                                                                            | В производстве                                                                                                                                                                                                          | Средний                                    |

Иные оценочные обязательства в учете не признавались. Иные условные активы и условные обязательства не установлены.

## 23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты произошли следующие существенные события:

1. Компания получила новые краткосрочные кредиты в период январь – апрель 2026 года от ПАО «Сбербанк» на 15 392 760 тыс. руб., Московский филиал БКС Банк АО – 2 000 000 тыс. руб., АКБ "НАЦИОНАЛЬНЫЙ РЕЗЕРВНЫЙ БАНК" – 3 000 000 тыс. руб., АО «АБ РОССИЯ» - 2 588 907 тыс. руб.

2. Компания выдала новые краткосрочные займы в период январь – апрель 2026 года: ООО «ВГК» 1 715 200 тыс. руб., ООО «ВГК Угольный терминал» 330 352 тыс. руб., долгосрочные займы ООО «ВГК Угольный терминал» 253 414 тыс. руб.
3. Компания заключила новые договоры поручительства за связанные стороны с банками на сумму 729 018 тыс. руб.

Других событий от отчетной даты 31.12.2025г. и до даты подписания отчетности на 10 апреля 2026г., существенно отразившихся на финансовом положении ООО «СУР», не происходило.

## 24. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет собой ранее подписанную отчетность в составе бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 года, а также пояснений к ним, подписанных 31 марта 2026 г.

Пересмотр бухгалтерской (финансовой) отчетности связан с уточнением отдельных показателей бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств, в частности:

(тыс. руб.)

|                      |                                              | На 31 декабря 2024 г.   |                                          |                            |
|----------------------|----------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------|----------------------------|
| Код строки           | Наименование строки                          | Первоначальное значение | Отклонение вследствие исправления ошибки | Скорректированное значение |
| Бухгалтерский баланс |                                              |                         |                                          |                            |
| 1180                 | Отложенные налоговые активы                  | 2 176 231               | (1 728 381)                              | 447 850                    |
| 1370                 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 25 737 088              | (1 728 381)                              | 24 008 706                 |
| 1600,1700            | БАЛАНС                                       | 130 763 100             | (1 728 381)                              | 129 034719                 |

| Код строки                     | Наименование строки             | за 2024 год             |                                          |                            |
|--------------------------------|---------------------------------|-------------------------|------------------------------------------|----------------------------|
|                                |                                 | Первоначальное значение | Отклонение вследствие исправления ошибки | Скорректированное значение |
| Отчет о финансовых результатах |                                 |                         |                                          |                            |
| 2460                           | Прочее                          | 1 470 500               | (1 739 222)                              | (268 722)                  |
| 2400                           | Чистая прибыль (убыток)         | 20 691 766              | (1 739 222)                              | 18 952 544                 |
| 2500                           | Совокупный финансовый результат | 23 738 165              | (1 739 222)                              | 21 998 943                 |

| Код строки           | Наименование строки            | На 31 декабря 2025 г.   |                                          |                            |
|----------------------|--------------------------------|-------------------------|------------------------------------------|----------------------------|
|                      |                                | Первоначальное значение | Отклонение вследствие исправления ошибки | Скорректированное значение |
| Бухгалтерский баланс |                                |                         |                                          |                            |
| 1150                 | Основные средства              | 56 601 001              | 666                                      | 56 601 667                 |
| 1180                 | Отложенные налоговые активы    | 3 241 723               | 1 712 198                                | 4 953 921                  |
| 1190                 | Прочие внеоборотные активы     | 1 129 733               | (382 838)                                | 746 895                    |
| 1210                 | Запасы                         | 17 468 211              | (496 017)                                | 16 972 194                 |
| 1220                 | НДС по приобретенным ценностям | 1 599 382               | (7 827)                                  | 1 591 555                  |

|           |                                                 |             |           |             |
|-----------|-------------------------------------------------|-------------|-----------|-------------|
| 1230      | Дебиторская задолженность                       | 37 285 747  | 118 041   | 37 403 788  |
| 1370      | Нераспределенная прибыль<br>(непокрытый убыток) | 29 694 773  | 1 746 605 | 31 441 378  |
| 1420      | Отложенные налоговые<br>обязательства           | 13 753 566  | (35 850)  | 13 717 716  |
| 1430      | Оценочные обязательства                         | 486 111     | (25 687)  | 460 424     |
| 1520      | Кредиторская задолженность                      | 47 012 647  | (766 513) | 46 246 134  |
| 1540      | Оценочные обязательства                         | 514 058     | 25 687    | 539 745     |
| 1600,1700 | БАЛАНС                                          | 151 694 635 | 944 243   | 152 638 878 |

| Код<br>строки                  | Наименование строки                                                      | за 2025 год                |                                             |                               |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------|
|                                |                                                                          | Первоначальное<br>значение | Отклонение вследствие<br>исправления ошибки | Скорректированное<br>значение |
| Отчет о финансовых результатах |                                                                          |                            |                                             |                               |
| 2120                           | Себестоимость продаж                                                     | (55 235 214)               | (190)                                       | (55 235 404)                  |
| 2340                           | Прочие расходы                                                           | 2 274 257                  | (1 416)                                     | 2 272 841                     |
| 2300                           | Прибыль (убыток) от<br>продолжающейся деятельности<br>до налогообложения | 5 422 576                  | (1 607)                                     | 5 420 969                     |
| 2410                           | Налог на прибыль организаций                                             | (2 420 162)                | 8 991                                       | (2 411 171)                   |
| 2460                           | Прочее                                                                   | 2 564 976                  | (1 728 382)                                 | 4 293 358                     |
| 2400                           | Чистая прибыль (убыток)                                                  | 5 567 390                  | (1 735 766)                                 | 7 303 156                     |
| 2500                           | Совокупный финансовый<br>результат                                       | 5 437 874                  | (1 735 766)                                 | 7 173 640                     |

| Код строки                        | Наименование строки                                                                                                                         | за 2025 год             |                                          |                            |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------|----------------------------|
|                                   |                                                                                                                                             | Первоначальное значение | Отклонение вследствие исправления ошибки | Скорректированное значение |
| Отчет о движении денежных средств |                                                                                                                                             |                         |                                          |                            |
| 4213                              | Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)          | 14 828 235              | (10 196 000)                             | 4 632 235                  |
| 4223                              | Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | (19 715 217)            | 10 196 000                               | (9 519 217)                |
| 4311                              | Получение кредитов и займов                                                                                                                 | 24 701 090              | 11 795 091                               | 36 496 181                 |
| 4323                              | Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов                                   | (10 373 145)            | (11 795 091)                             | (22 168 236)               |

Кроме того, уточнены соответствующие показатели отчета об изменениях капитала и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Зам. генерального директора  
по операционной деятельности и управлению активами  
управляющей организации ООО «ВГК»

Назарян С. А.

10 апреля 2026г.