Аудиторское заключение независимого аудитора

по ежегодному аудиту финансовой (бухгалтерской) отчетности

АО "Терекалмаз»

За период: с 01 января 2025г. по 31 декабря 2025г.

Заказчик: АО "Терекалмаз"

Исполнитель: ООО "ФинАудит"

Основание:
договор на оказание аудиторских услуг № 22/05 от 20 января 2026г.

г. Нальчик
2026г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"Финанс Аудит"

360006, РФ, КБР, г. Нальчик, ул. Суворова, д.121

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимого аудитора

участникам и иным пользователям
годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО "Терекалмаз"

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности акционерного общества "Терекаалмаз" (ОГРН 1020700588688), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества "Терекалмаз" по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе "Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Важные обстоятельства

Обращаем внимание пользователей на следующие важные обстоятельства, раскрытые Организацией в третьем разделе бухгалтерского баланса, отчете о движении капитала, в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год:

- величина чистых активов выше уставного капитала, и составляет 666 213 тыс. руб. на 31.12.2024 г., 786 590 тыс. руб. на 31.12.2025 г.

Данные факты способны оказать влияние на возможность Организации исполнять в срок свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Мы не модифицируем наше мнение в связи с этими обстоятельствами.

Прочие сведения

Не изменяя мнения о достоверности прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности акционерного общества "Терекалмаз", мы обращаем внимание пользователей, на следующие прочие сведения:

- аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации за предыдущий период не проводился .

Мы получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении того, что остатки на начало периода не содержат искажений, оказывающих существенное влияние на финансовую отчетность за текущий период.

Данная информация имеет значение для понимания пользователем бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по

результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение,

Директор ООО “ФинАудит” М.Б. Жанказиева
ОРНЗ 21206022985

Исполнитель, руководитель проверки Н. Н. Чупова
ОРНЗ 21206023470

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
"Финанс Аудит"
ОГРН 1210700006406
360006, РФ, КБР, г. Нальчик, ул. Суворова, д.121
Член саморегулируемой организации аудиторов
Некоммерческого партнерства
"Аудиторская Ассоциация "Содружество"
ОРНЗ 12206074465, 12.04.2024 г.

30 марта 2026г.

Бухгалтерская отчетность
за 2025 г.

Организация: Акционерное общество "Терский завод алмазного инструмента"
Идентификационный номер налогоплательщика
Организационно-правовая форма Акционерное Общество
Форма собственности Частная
Адрес в пределах места нахождения
361202, Кабардино-Балкарская Респ, Терский р-н, Терек г, Татуева ул, дом № 1

по ОКПО	00221994
ИНН	0705000017
по ОКОПФ	12200
по ОКФС	16

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
ООО "ФИНАНС АУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	0700001433
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1210700006406

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению [ ] ДА [X] НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710001		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	00221994		
по ОКЕИ	384		

Организация: Акционерное общество "Терский завод алмазного инструмента"
Единица измерения в тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Гудвил	1105	-	-	-
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	179 814	121 434	115 845
	Инвестиционная недвижимость	1160	77	142	429
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	179 891	121 576	116 274
	II. Оборотные активы				
	Запасы	1210	229 997	322 514	247 470
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	30	74	7
	Дебиторская задолженность	1230	597 012	427 240	223 967
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 270	3 270	3 268
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 992	20 954	7 522
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	836 300	774 051	482 234
	БАЛАНС	1600	1 016 191	895 628	598 508

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
	Уставный капитал	1310	284	284	284
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	103 643	103 643	103 643
	Резервный капитал	1360	14	14	14
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	682 649	562 273	319 665
	Итого по разделу III	1300	786 590	666 214	423 605
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	225 771	228 233	174 600
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	3 831	1 181	303
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	229 602	229 414	174 903
	БАЛАНС	1700	1 016 191	895 628	598 508

Первый заместитель генерального директора (Приказ №10 от 10.02.2026г.) _____ Тлеужев Адальби Билелович

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

27 февраля 2026 г.

Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710002		
Отчетная дата (число, месяц, год)		31	12	2025
Организация: Акционерное общество "Терский завод алмазного инструмента"	по ОКПО	00221994		
Единица измерения в тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Выручка	2110	1 002 978	693 932
	Себестоимость продаж	2120	(797 264)	(582 703)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	205 714	111 229
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	205 714	111 229
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	267 211	436 501
	Прочие расходы	2350	(283 157)	(274 830)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	189 768	272 900
	Налог на прибыль организаций	2410	(44 819)	(30 292)
	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	(44 819)	(30 292)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	-	-
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	144 949	242 608

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	144 949	242 608
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Перый заместитель генерального директора (Приказ№10 от 10.02.2026г.) _____ Тлеужев Адальби Билелович

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

27 февраля 2026 г.

Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710004		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025	
Организация: Акционерное общество "Терский завод алмазного инструмента"	по ОКПО	00221994		
Единица измерения в тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	284	-	-	103 643	14	319 665	423 606
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	284	-	-	103 643	14	319 665	423 606

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	265 940	265 940
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	3250	284	-	-	103 643	14	562 273	666 214
	На 31 декабря 2024 г.	3200	284	-	-	103 643	14	562 273	666 214
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	284	-	-	103 643	14	562 273	666 214

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	682 649	682 649
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г.	3300	284	-	-	103 643	14	682 649	786 590

Первый заместитель генерального директора (Приказ №10 от 10.02.2026г)

(наименование должности)

(подпись)

Тлеужев Адальби Билелович

(расшифровка подписи)

27 февраля 2026 г.

Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710005		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	00221994		
по ОКЕИ	384		

Организация: Акционерное общество "Терский завод алмазного инструмента"

Единица измерения в тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	1 003 729	745 327
	в том числе: от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	741 026	538 602
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	2 348
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	262 703	204 377
3	Платежи - всего	4120	(857 334)	(593 674)
	в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(615 780)	(379 602)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(164 751)	(113 462)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
	прочие платежи	4129	(76 803)	(100 610)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	146 395	151 653

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(158 735)	(137 606)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(158 735)	(137 606)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(158 735)	(137 606)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	40	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	40	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(2 600)	(346)
	в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 600)	(346)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(2 560)	(346)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(14 900)	13 701
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	20 954	7 522
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	5 992	20 954
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(62)	(269)

Первый заместитель генерального директора — Тлеужев Адальби Билелович

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

27 февраля 2026 г.

Расчет стоимости чистых активов

Акционерное общество "Терский завод алмазного инструмента"

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Активы				
Гудвил	1105	-	-	-
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	179 814	121 434	115 845
Инвестиционная недвижимость	1160	77	142	429
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	229 997	322 514	247 470
Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	30	74	7
Дебиторская задолженность*	1230	597 012	427 240	223 967
Финансовые вложения краткосрочные (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 270	3 270	3 268
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 992	20 954	7 522
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО активы		**1 016 191**	**895 628**	**598 508**
Обязательства				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность **	1520	225 771	228 233	174 600
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	3 831	1 181	303
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО обязательства		**229 602**	**229 414**	**174 903**
Стоимость чистых активов		**786 589**	**666 214**	**423 605**

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

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

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

Первый заместитель генерального директора (Приказ№10 от 10.02.2026г.) — Тлеужев Адальби Билелович

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

27 февраля 2026 г.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	421 088	(328 099)	8 807	(4)	4	(14 605)	-	-	-	-	-	429 891	(342 700)
	За 2024 г.	403 972	(316 344)	18 153	-	-	(11 756)	-	-	-	-	-	421 088	(328 099)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	113 095	(112 953)	-	-	-	(66)	-	-	-	-	-	113 095	(113 018)
	За 2024 г.	113 095	(112 666)	-	-	-	(286)	-	-	-	-	-	113 095	(112 953)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	9 236	-	87 461	-	(83 260)	-	13 437	-
	За 2024 г.	1 659	-	55 570	-	(33 993)	(14 000)	9 236	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	19 055	-	68 937	-	-	(8 807)	79 186	-
	За 2024 г.	27 595	-	4 632	-	(9 018)	(4 153)	19 055	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

инвестиционной недвижимости - всего	За 2024 г.		-	-	-	-	-	-	-

Первый заместитель
генерального директора
(Приказ№10 от 10.02.2026г.)

Тлеужев Адальби Билелович
(расшифровка подписи)

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	3 270	-	-	-	-	-	-	-	3 270	-
	За 2024 г.	3 270	-	-	-	-	-	-	-	3 270	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

Первый заместитель генерального директора _____ Тлеужев Адальби Бибелович

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

27 февраля 2026 г.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	322 514	-	1 946 592	2 039 093	-	-	X	X	230 013	-
	За 2024 г.	247 470	-	1 751 463	1 676 419	-	-	X	X	322 514	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

Первый заместитель генерального директора (Приказ №10 от 10.02.2026г.) _____ Тлеужев Адальби Билелович

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

27 февраля 2026 г.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	427 240	-	389 032	-	(219 260)	-	-	-	597 012	-
	За 2024 г.	223 967	-	302 225	-	(98 952)	-	-	-	427 240	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	223 488	-	186 601	-	(169 295)	-	-	-	241	-
	За 2024 г.	132 925	-	138 969	-	(48 406)	-	-	-	223 488	-
авансы выданные	За 2025 г.	94 008	-	115 520	-	(47 478)	-	-	-	162 050	-
	За 2024 г.	74 033	-	52 600	-	(32 625)	-	-	-	94 008	-
прочая	За 2025 г.	109 744	-	86 982	-	(2 487)	-	-	-	194 239	-
	За 2024 г.	17 009	-	110 656	-	(17 921)	-	-	-	109 744	-
Итого	За 2025 г.	427 240	-	389 032	-	(219 260)	-	-	X	597 012	-
	За 2024 г.	223 967	-	302 225	-	(98 952)	-	-	X	427 240	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

Перый заместитель генерального директора (Приказ №10 от 10.02.2026г.) — Тлеужев Адальби Билелович

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

27 февраля 2026 г.

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	228 233	128 204	-	(130 664)	-	-	225 773
	За 2024 г.	174 600	163 911	-	(110 278)	-	-	228 233
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	49 231	13 796	-	(32 525)	-	-	30 502
	За 2024 г.	41 139	4 332	-	(9 159)	-	-	49 231
авансы полученные	За 2025 г.	70 665	24 645	-	(25 016)	-	-	70 294
	За 2024 г.	33 511	57 839	-	(20 685)	-	-	70 665
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	81 920	59 757	-	(55 742)	-	-	85 935
	За 2024 г.	82 732	77 410	-	(78 222)	-	-	81 920
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	2 248	-	-	-	-	-	2 248
	За 2024 г.	2 248	-	-	-	-	-	2 248
прочая	За 2025 г.	24 169	30 006	-	(17 381)	-	-	36 794
	За 2024 г.	14 970	11 411	-	(2 212)	-	-	24 169
Итого	За 2025 г.	228 233	128 204	-	(130 664)	-	X	225 773
	За 2024 г.	174 600	163 911	-	(110 278)	-	X	228 233

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 181	-	-	-	-
	За 2024 г.	303	10 676	(9 798)	-	1 181

Первый заместитель генерального директора (Приказ №10 от 10.02.2026 г.)
(наименование должности)

(подпись)

Тлеужев Адальби Билелович
(расшифровка подписи)

27 февраля 2026 г.

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

Певвы заместитель генерального директора (Приказ №10 от 10.02.2026г.) _____ Тлеужев Адальби Бибелович

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

27 февраля 2026 г.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	449 399	416 947
Затраты на оплату труда	172 122	137 325
Отчисления на социальные нужды	43 767	31 190
Амортизация	14 670	12 042
Прочие затраты	117 306	93 730
Итого по элементам	797 264	691 234
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	(26 219)
Итого расходы по обычным видам деятельности	797 264	665 015

Первый заместитель генерального директора (Приказ №10 от 10.02.2026г.) _____ Тлеужев Адальби Билелович

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

27 февраля 2026 г.

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

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

11.2. Бюджетные кредиты

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

Первый заместитель
генерального директора
(ПРиказ№10 от 10.02.2026г.)

(наименование должности)

Тлеужев Адальби Билелович

(подпись)

(расшифровка подписи)

27 февраля 2026 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ТЕРСКИЙ ЗАВОД АЛМАЗНОГО ИНСТРУМЕНТА»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2025 ГОД

В тысячах российских рублей

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

Пояснения к бухгалтерской отчетности содержат сведения, которые должны быть, раскрыты в составе годовой бухгалтерской отчетности, в соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учете. Положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативными документами, регламентирующими порядок составления и презентации сведений об активах, обязательствах и финансовом положении организации.

Пояснения содержат также сведения, без раскрытия которых, по мнению Общества у пользователя отчетности может сложиться не полное или искаженное представление о финансовом положении и финансовом состоянии Акционерного общества.

Технически Пояснения состоят из настоящей Пояснительной записки и Пояснений в виде набора таблиц, рекомендованных Минфином РФ (Приказы №№ 66н от 02.07.2010 и 124н от 05.10.2011) в формате MS Word.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Акционерное общество «Терский завод алмазного инструмента».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

АО «Терекалмаз».

Адрес (место нахождения) юридического лица: 361202, РФ, КБР, Терский район, г. Терек, ул. Татуева, 1.
Место нахождения:
Почтовый адрес: 361202, РФ, КБР, Терский район, г. Терек, ул. Татуева, 1.
Телефон: 8(86632) 41-7-35, 8(86632) 42-8-07
Сведения об образовании юридического лица:

АО «Терекалмаз» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 3 по Кабардино-Балкарской Республике 19 сентября 2002 года, основной государственный регистрационный номер 020700588688, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 07 № 0015138
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0705000017

Код причины постановки на учет (КПП): 070501001

Правовое положение АО «Терекалмаз», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров АО «Терекалмаз» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность АО «Терекалмаз» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основные виды деятельности общества.

Основным видом деятельности общества является – 25.73 Производство инструмента.

Акционерный капитал

Уставный капитал АО «Терекалмаз» (далее – Общество) составляет 283615 ,0 (двести восемьдесят три тысячи шестьсот пятнадцать) рублей.

Обществом размещены обыкновенные акции в количестве 283615 (двести восемьдесят три тысячи шестьсот пятнадцать) штук номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая.

Структура акционерного капитала

Наименование организации	Ед.изм.	Всего акций	В том числе:		Доля в уставном капитале
			привилегированных	обыкновенных	
Уставный капитал, всего	шт.	283615	0	283615	100%

Сведения о регистраторе

Держателем реестра Общества является АО «Новый Регистратор», с которым заключается договор на ведение и хранение реестра акционеров.

Органами управления АО «Терекалмаз» являются:

Общее собрание акционеров;

Совет директоров Общества;

Генеральный директор.

В соответствии со ст. 10 Устава АО «Терекалмаз» высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания акционеров, определены в ст. 10 Устава АО «Терекалмаз».

Состав Совета директоров избран и утвержден общим собранием акционеров АО «Терекалмаз» (Протокол № 34 от 05 июня 2025 года).

Порядок деятельности и проведения заседаний Совета директоров АО «Терекалмаз» регулируется Положением о Совете директоров АО «Терекалмаз».

В соответствии с данным Положением и Уставом Общества Совет директоров осуществляет:

- общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» к исключительной компетенции Общего собрания акционеров;

Вопросы, относящиеся к компетенции Совета директоров, определены ст. 19 Устава АО «Терекалмаз».

Лица, входящие в состав органов управления АО «Терекалмаз»

Председатель Совета директоров АО «Терекалмаз» - Тлеужев Анзор Анатольевич

Члены Совета директоров АО «Терекалмаз»

Хажуев Владимир Шамилович – зам. председателя совета директоров
Тлеужев Ахмед Адальбиевич – генеральный директор АО «Терекалмаз»
Тлеужев Адальби Билелович – первый зам. генерального директора АО «Терекалмаз»
Дадова Замира Каншаубиевна – начальник ОПР

Единоличный исполнительный орган – (Генеральный директор)

В соответствии со ст. 20 п. 20.2. Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

Генеральный директора Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Совета директоров Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены в ст. 20 п. 20.4. Устава АО «Терекалмаз».

Тлеужев Ахмед Адальбиевич избран генеральным директором Общества решением общего собрания акционеров 24.12.2024г. протокол № 839.
В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не производило операций с обществами, физическими лицами, которые являются связанными сторонами.
Продажа и приобретение активов, товаров и услуг со связанными сторонами не осуществлялись.
Финансовые операции, включая займы, полученные от связанных сторон, в отчетном периоде не имели место.
Обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон не предоставлялись.
Дивиденды за 2024 год не начислялись и не выплачивались.
Вознаграждение генеральному директору определяется Трудовым договором.

Численность сотрудников.
По состоянию на 31.12.2025 года численность сотрудников составила 222 человек.

Ревизионная комиссия

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, Общим собранием акционеров избирается Ревизионная комиссия Общества, на срок до следующего годового Общего собрания акционеров. Порядок деятельности и проведения заседаний Ревизионной комиссии АО «Терекалмаз» регулируется Положением о ревизионной комиссии Общества и Уставом Общества.

Вопросы, относящиеся к компетенции Ревизионной комиссии, определены ст. 23 Устава АО «Терекалмаз».

Состав Ревизионной комиссии АО «Терекалмаз»

Ревизионная комиссия избрана Общим собранием акционеров АО «Терекалмаз»в составе:

1. Хупова Анна Радионовна;
2. Бельгушев Джамбулат Эдуардович;
3. Жамбекова Марита Анатольевна.

Сведения об аудиторе
Полное фирменное наименование:
Общество с ограниченной ответственностью «ФИНАНС АУДИТ»;
Сокращенное фирменное наименование:
ООО «ФИНАНС АУДИТ»;
Юридический адрес: 360017, КБР, г. Нальчик, ул. проспект Ленина, д. 17, кв. 128
Почтовый адрес: 360017, КБР, г. Нальчик, ул. проспект Ленина, д. 17, кв. 128
Член СРО Ассоциация «Содружество», за основным регистрационным номером записи 12206074465

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету акционерного общества «Терекалмаз», утвержденная приказом Общества № 57 от 30.12.2024г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции акционерного общества «Терекалмаз».

Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность АО «Терекалмаз» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	10,1028
Юань	11,1592	13,4272

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, стоимостью более 100,0 тыс. руб. используемые при производстве инструмента, в подсобно-вспомогательной деятельности, либо для управленческих нужд АО «Терекалмаз» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

- Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 (в ред. от 18.11.2022).

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Приобретенные и полученные в качестве вклада в уставный капитал Общества объекты с первоначальной стоимостью не более 100,0 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты, стоимостью не более 100,0 тыс. руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны, по денежной оценке, согласованной учредителями (участниками) организации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,

- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Активы/ принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100,0 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федераций.

Активы/ принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100,0 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные АО «Терекалмаз» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами.

В 2025 году резервный капитал не создавался.

Информация о дивидендах раскрывается в отчетности как события после отчетной даты.

Займы и кредиты

В отчетности АО «Терекалмаз» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для АО «Терекалмаз» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль АО «Терекалмаз» использует метод начисления.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Признание доходов

Доходы АО «Терекалмаз» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует полную производственную себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции с выделением коммерческих расходов.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы по страховым взносам

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты страховых взносов, рассчитываемых АО «Терекалмаз» по ставке, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Резерв по расходам на пенсионное обеспечение в 2024 году не создавался.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом Генерального директора АО «Терекалмаз».

3. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	3,64	3,37
Соотношение собственных и заемных средств (коэффициент)	3,43	2,90
Коэффициент автономии (финансовой зависимости)	0,77	0,74
Коэффициент маневренности собственного капитала	4,37	5,49
Рентабельность продаж, %		16,0
Чистые активы	786 590	666 214

Коэффициент покрытия текущей ликвидности
ОА : КО, где
ОА – сумма оборотных активов (строка 1200 бухгалтерского баланса)
КО – величина краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

Соотношение собственных и заемных средств
СК : КЗ, где
СК– собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)
КЗ – сумма долгосрочных (строка 1400 бухгалтерского баланса) и краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

Коэффициент автономии (финансовой зависимости)
СК : А где
СК– собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)
А– сумма актива баланса (строка 1600 бухгалтерского баланса).

Коэффициент маневренности собственного капитала
(СК – ВНА) : СК, где
СК – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)

ВНА– сумма внеоборотных активов (1100 бухгалтерского баланса).

Рентабельность продаж, %
(П : В) х 100, где
П – прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах)
В – выручка от продаж (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Рентабельность продаж рассчитана как отношение прибыли от продаж (строка 2200 отчета о финансовых результатах) к выручке от продаж (строка 2110 отчета о финансовых результатах).

Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Приказом Минфина России от 28 августа 2014 г. N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов"

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2025г. составляет 179 814 тыс. руб. Переоценка основных средств за последний год не проводилась.

Начисленная амортизация за период

В течение 2025 года основных средств, полученных по договорам лизинга, АО «Терекалмаз» не имеет. Начисленная амортизация за 2025 год составила 11 601,0 тыс. руб.

Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2025г. составляет 77,0 тыс. руб.

Запасы (Строка 1210 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2025г. составляет 229 997,0 тыс. руб.

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей **(статья 1210 Бухгалтерского баланса):**

	на 31.12.2025г.
Сырье и материалы	76 736
Затраты в незавершенном производстве	27 319
Готовая продукция и товары для перепродажи	125 942
ИТОГО:	229 997

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

(строка 1230 Бухгалтерского баланса)

	на 31.12.2025г.
Покупатели и заказчики	149 877
Авансы, выданные прочим организациям	239 937
Прочая задолженность	207 198
Всего по строке 1230 Баланса:	597 012

Финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского баланса) в 2025 году

	на 31.12.2025г.
1. ООО «Консервпром»	10
2. ИП ООО «Геотерекалмаз»	3239
3. Прочие	21
ИТОГО:	3270

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2025 году не создавался.

Денежные средства (строка 1250 Бухгалтерского баланса):

Остаток денежных средств на 31.12.2025г. составляет 5 991,7 тыс. руб., в том числе:
- денежные средства в кассе - 82,9 тыс. руб.;
- расчетный счет - 5 509,6 тыс. руб.;
- валютный счет – 399,2 тыс. руб.

Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса):

Уставный капитал АО «Терекалмаз» составляется из номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами:
Размер уставного капитала: 284,0 тыс. руб.
Разбивка уставного капитала по категориям акций:
Обыкновенные акции: общий объем: 283 615 шт.
Обыкновенные акции: общий объем: 283 615 руб.
- доля в уставном капитале: 100 %
Номинальная стоимость (руб.) : 1 руб.
Привилегированные акции: общий объем (тыс. руб.): 0
- доля в уставном капитале: 0 %
Акции Эмитента за пределами Российской Федерации не обращаются.

Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Сумма кредиторской задолженности АО «Терекалмаз» на конец 2025 года составила 225 773,0 тыс. руб.

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками,	31285	49 231
Расчеты с покупателями и заказчиками	80294	70 665
Расчеты с персоналом организации	0	7 653
Расчеты по налогам и сборам	85938	81 920
Прочая кредиторская задолженность	28256	18 764
ИТОГО:	225 773	228 233

Задолженность перед акционерами по выплате доходов

Задолженность АО «Терекалмаз» перед акционерами по выплате дивидендов на конец 2025 года составляет 990,0 тыс. руб.

Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2025г. составляет 103643,0 тыс. руб.

Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

Обществом, в соответствии с законодательством был создан резервный капитал, который по состоянию на 31.12.2025г. составляет 14,0 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (строка 1370 Бухгалтерского баланса)

Чистая прибыль за 2025г. составила 144949,0 тыс. руб. Всего нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2025г. составила 682649,0 тыс. руб.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс. руб.:

Наименование	2025	2024
Выручка (строка 2110)	1 002 978	693 932
Себестоимость (строка 2120)	(797 264)	(582 703)
Валовая прибыль (строка 2100)	205 714	111 229
Проценты к уплате (строка 2330)	0	0
Прочие доходы (строка 2340)	267 211	436 501
Прочие расходы (строка 2350)	(283 157)	(274 830)
Налог на прибыль (строка 2410)	(44 819)	(30 292)

6. Оценочные обязательства

Резерв по сомнительным долгам не создавался, из-за отсутствия основания для формирования (Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»).
Резерв на предстоящую оплату отпусков (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» по состоянию на 31.12.2025г. составляет 3 831,0 тыс. руб.
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, ввиду отсутствия признаков обесценения материальных ценностей.

7. Вознаграждения и компенсации членам Совета директоров

В 2025 году вознаграждение и компенсации членам Совета директоров не выплачивались.

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.
Обществом не принималось решение о реорганизации или ликвидации.

9. Условные факторы хозяйственной деятельности

Значимые условные факторы хозяйственной деятельности:
Решения по итогам судебных разбирательств, которые будут приняты по отношению к Обществу в 2025 году и в отношении контрагентов Общества, отсутствуют.

10. Информация по отчетным сегментам

В соответствии с критериями, установленными ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по операционным сегментам, так как:

- Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

11. Информация о прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности раскрывается в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».
АО «Терекалмаз» не планирует прекращение деятельности в 2026 году.

Первый заместитель генерального директора А.Б. Тлеужев

«29» февраля 2026 года

Прошнуровано, пронумеровано и
скреплено печатью
_____ листа(ов)
_____ (Жанказиева М. Е.)
"30" марта 2026 г.