ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ТАЙМ» ЗА 2025Г.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность» (ФСБУ 4/2024), Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском» учете и иными стандартами бухгалтерского учета.

1. Общие сведения

1.1. Основные параметры организации

- Полное наименование: Акционерное общество «Тайм»
- Сокращенное наименование: АО «Тайм»
- Место нахождения (адрес): 187330. Ленинградская область, Кировский район, г. Отрадное, ул. Гагарина, д.1а, оф.32
- Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1024701335262
- Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4706003240
- Основной вид деятельности (ОКВЭД): 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий
- Организационно-правовая форма: Акционерное общество
- Форма собственности: Частная

Основной вид деятельности Общества в 2025г. – строительство социально значимых объектов по государственным и муниципальным контрактам на территории Ленинградской области.

1.2. Учетная политика.

В целях формирования показателей бухгалтерской отчетности Общество применяет следующие основные элементы учетной политики:

- Основные средства стоимостью более 100 тыс. рублей признаются в составе основных средств
- Метод начисления амортизации: линейный.
- Амортизационная премия не применяется.
- Оценка материально –производственных запасов (МПЗ): по средней себестоимости.
- Признание доходов и расходов: метод начисления.
- Строительные работы, выполненные, но не принятые заказчиком, отражаются на счете 46 в корреспонденции со счетом 90.01.01, НДС – Дт 90.3 Кт 76Н.
- Учет выручки и прямых расходов ведется в разрезе каждого договора (объекта строительства
- Просроченная дебиторская задолженность, погашенная после окончания календарного года , но до составления годовой отчетности в резерв по сомнительным долгам не включается.
- Для учета расходов, распределяемых в течение нескольких отчетных периодов, применяется технический счет 97.21 «Расходы будущих периодов». Остатки по счету 97.21 «Расходы будущих периодов» отражаются в балансе в зависимости от экономической сущности расхода (запасы, дебиторская задолженность, внеоборотные активы).

- Для учета беспроцентных займов выданных используется технический счет 76.17 «Учет беспроцентных займов выданных», который закрывается на счет 76.09 и сальдо на отчетную дату не имеет.
- Косвенные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат. При списании косвенных затрат Общество применяет метод «директ-костинг».
- Расходы по независимым банковским гарантиям, выданным в обеспечение долгосрочных контрактов или в обеспечение долгосрочных гарантийных обязательств, списываются равномерно в течение срока действия контракта или гарантийного срока, на который они выданы. Учет независимых гарантий ведется на счете 97.21.

1.3. Существенные факты деятельности в 2025 году.

1.3.1. Основной вид деятельности: строительство жилых и нежилых зданий.
1.3.2. Изменений в структуре управления и в составе участников не произошло.
1.3.3. Среднесписочная численность сотрудников за 2025г. составила 18 человек (за 2024г. – 21 человек)
1.3.4. В 2025г. Общество осуществляло работы по 3 государственным и муниципальным контрактам. Основные объекты строительства:
    - строительство Общеобразовательной школы в д.Сухое, Кировского района Ленинградской области,
    - строительство здания для нужд МБОУ «Лицей г. Отрадное», расположенного по адресу: Ленинградская область, Кировский район, г. Отрадное, ул. Дружбы, д.1,
    - строительство Врачебной амбулатории в д. Лаголово, Ломоносовского района Ленинградской области.
1.3.5. Государственный контракт по строительству Врачебной амбулатории в д.Лаголово был расторгнут по соглашению сторон 24.04.2025г. Обществу предъявлено требование о возврате неотработанного аванса в сумме 79 227 тыс. руб. За 2025г. возвращено 36 332 тыс.руб.
1.3.6. Работы по государственному контракту на строительство Школы в д.Сухое, Кировского района (далее – Школа,Сухое) 15.09.2025г. были Обществом приостановлены в связи наличием существенных недостатков в проектно-сметной документации Заказчика (МКУ «УКС»). Основные средства Общества, используемые для строительства данного объекта переведены на консервацию сроком на 6 месяцев. В октябре 2025г. Заказчик в одностороннем порядке отказался от контракта. Общество оспаривает решение Заказчика в судебном порядке.
1.3.7. Работы по государственному контракту на строительство здания для нужд МБОУ «Лицей г. Отрадное» (далее – Лицей, Отрадное) 18.09.2025г. были Обществом приостановлены в связи отсутствием у Заказчика разрешения на строительство и наличием существенных недостатков в проектно-сметной документации Заказчика (МКУ «УКС»). Основные средства Общества, используемые для строительства данного объекта переведены на консервацию сроком на 6 месяцев.

2. Структура баланса (Форма № 1)

Раздел комментирует строки баланса с большими отклонениями или важными событиями.

2.1. Внеоборотные активы (Раздел I)

2.1.1. Основные средства, пригодные к использованию: существенных изменений в составе основных средств не произошло, приобретены 2 единицы оборудования и блок – контейнер на общую сумму 523,5 тыс.руб. , без НДС 20%.В составе основных средств учтены временные сооружения на объекте Лицей, Отрадное: периметральное ограждение и временная система видеонаблюдения на общую сумму 847,7 тыс.руб. без НДС. Остальные изменения в пределах амортизации за период.

2.2. Оборотные активы (Раздел II)

2.2.1. Запасы: изменение остатков запасов на 31.12.2025г. по сравнению с 2024г. на 5 528 тыс. руб. произошло в связи с закупкой оборудования на объект Школа, Сухое и невозможностью его использования в производстве в 2025г. в связи с приостановкой работ на объекте с 15.09.2025г.

2.2.2. Дебиторская задолженность: существенные изменения дебиторской задолженности произошли только по позициям:

- Расчеты с покупателями и заказчиками: увеличение задолженности с 40346 тыс. руб. до 42518 тыс. руб. Причина – в связи с корректировкой резерва по сомнительным долгам в сумме 2 122 тыс.руб. по ООО «ПСМ» , в связи с принятием Арбитражным судом Санкт – Петербурга и Ленинградской области по Делу № А56-109453/2023 положительного решения в пользу АО «Тайм» о взыскании долга с ООО «ПСМ» в размере 2 121,9 тыс.руб.
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками: увеличение задолженности с 39811 тыс. руб. до 72529 тыс. руб. Причина – в связи с приостановкой работ на объекте Школа, Сухое остались не зачтенными авансы, выданные ООО «Инженерные системы» в сумме 29 851 тыс.руб. (работы по устройству инженерных систем), ООО «ПК ММ» в сумме 20 349 тыс.руб. (работы по устройству кровли).
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами: сальдо расчетов на конец 2025г. в размере тыс. руб. превышает остаток данного показателя на конец 2024г. 4 383 тыс. руб. на 6 677 тыс. руб. Причина увеличения дебиторской задолженности – увеличение объема выданных беспроцентных займов на 36 443 тыс.руб. В остальном – отклонения незначительные.
- Выполненные этапы по незавершенным работам: стоимость работ снизилась с 363 829 тыс.руб. до 278 205 тыс.руб. Причины - принятие работ заказчиком, исправление технических ошибок при расчете стоимости.

2.2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты: снижение объема денежных средств в остатке на 31.12.2025г. по сравнению с концом 2024г. на 162 086 тыс.руб. связано со следующим:

- На 31.12.2024г. на счетах учтен остаток неизрасходованного авансового платежа по государственным контрактам
- В 2025г. 67 500 тыс.руб. переведено на залоговый счет АО «НОКСС БАНК» в качестве обеспечения независимой гарантии на обеспечение исполнения контракта по строительству объекта - Школа ,Сухое. На конец 2025г. общество попыталось максимально погасить текущую кредиторскую задолженность.

2.2.4. Прочие оборотные активы: по данной строке баланса учтены остатки расходов будущих периодов в части оплаченных обществом сумм независимых гарантий, период обеспечиваемых обязательств по которым еще не истек. Снижение показателя с 33 908 тыс.руб. до 9 243 тыс. руб. связано с нормальным уменьшением сроков обеспечиваемых обязательств, а также с истечением срока действия гарантии по объекту Школа,Сухое (уменьшение на 11 669 тыс.руб.).

2.3. Капитал и резервы (Раздел III)

2.3.1. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): непокрытый убыток за 2025г. составил 7 281 тыс. руб. Кроме того, на счета 84.02 учтено исправление существенных ошибок за 2024г. – недосписание суммы процентов по Кредитному договору со Сбербанком № 4706003240-23-3 от 13.12.2023г. – 419,4 тыс. руб., списаны расходы по работам субподрядчиков – ООО «ЭНИГМА», ИП Хасанов Ю.Н. на общую сумму – 8 265,0 тыс.руб .

2.4. Долгосрочные обязательства (Раздел IV)

2.4.1. Долгосрочные кредиты и займы: на конец 2025г. задолженность по кредитам снизилась на 9 349,00 тыс.руб. в связи с погашением кредитных обязательств по графикам платежей. Размер долгосрочных займов вырос 38 550 тыс. рублей. Средства займов были направлены на погашение кредиторской задолженности , в связи с возникшими в 2025г. кассовыми разрывами, причиной которых явилась невозможность сдачи работ заказчику из-за нахождения проектно-сметной документации по Объекту Школа,Сухое в экспертизе.
Основные кредитные обязательства Общество имеет перед Сбербанком – 33 331,3 тыс.руб. и Альфа-Банком – 15 780 тыс.руб.

2.5. Краткосрочные обязательства (Раздел V)

2.5.1. Кредиторская задолженность: по результатам 2025г. произошло существенное изменение остатков кредиторской задолженности: с 722 198 тыс. руб. на 31.12.2024г. до 523 876 тыс. руб. на 31.12.2025г. , что составляет более 25%. Погашение долгов произошло за счет выручки от реализации товаров, работ , услуг, привлеченных заемных средств и частичного возврата выданных займов. При формировании баланса за 2025г. в целях сопоставимости данных откорректированы остатки по лизинговым обязательствам и кредиторской задолженности (строка 1520) на 31.12.2023г. и 31.12.2024г.

3. Анализ финансовых результатов

3.1. Выручка (строка 2110): выручка за 2025г. составила 193 783 тыс.руб тыс. руб., что на 52% ниже выручки 2025г. – 406 971 тыс. руб.
Причина изменения: невозможность сдачи работ заказчику по объекту Школа,Сухое, в связи корректировкой проектной документации и изменением сметной стоимости строительства. Кроме того. На выручку повлиял и факт приостановки работ на объектах Школа,Сухое и Лицей ,Отрадное с сентября по декабрь 2025г.

3.2. Себестоимость продаж (строка 2120): себестоимость продаж за 2025г. составила 143 364 тыс.руб., Темп снижения себестоимости -57% соответствует темпу снижения выручки, что говорит о том, что структура себестоимость осталась без изменений.

3.3. Управленческие расходы: снижение составило менее 1% , 52 220 тыс.руб. на 31.12.2025г. по сравнению с 52 322 тыс.руб. на 31.12.2024г.

3.4. Валовая прибыль: валовая прибыль за 2025г. составила отрицательное значение – убыток 1 801 тыс.руб., что при несущественном изменении условно-постоянных расходов (управленческие расходы) снижение соответствует уровню снижения выручки.

3.5. Проценты к уплате : Значительное снижение процентов к уплате с 16 583 тыс.руб. до 9 599 тыс.руб. (42%) связано с текущим (по графику) погашением кредитных обязательствкредитных рост расходов с 13 663 тыс.руб. до 44 559 тыс.руб. связан с использованием в производственной деятельности с 2025г. новых транспортных средств, полученных по договорам лизинга с высокой внутренней ставкой доходности, и ,соответственно с высоким процентным расходом для лизингополучателя. Процентные расходы по лизингу за 2025г. составили – 39 098 тыс. руб, по сравнению с 11 550 тыс.руб. в 2024г. (рост более 300%), проценты к уплате по договорам займа возросли пропорционально периоду пользования заемными средствами.

3.6. Прочие доходы: рост прочих доходов незначителен. В 2025г. основной доход получен от ООО «Водоканал птицефабрики « Синявиская» в размере 8 460 тыс.руб. в качестве возмещения убытков от признания недействительной сделки купли – продажи основных средств. Решение арбитражного суда Санкт-Петербурга и Ленинградской области по Делу № А56-22780/2024 от 19.08.2024 (вступило в силу 17.01.2025г.)

3.7. Прочие расходы: снижение расходов с 10 954 тыс. руб. в 2024г. до 4 518 тыс. руб. в 2025г. Основные крупные расходы: расходы по законсервированным объектам – 803 тыс. руб., штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам – 1492,2 тыс. руб., штрафы по налогам (НДС) – 2 174,2 тыс. руб., услуги банка – 265,7 тыс. руб.

3.8. Чистая прибыль: по итогам работы в 2025г. получен непокрытый убыток – 7 281 тыс. руб.

Управляющий АО «Тайм» _____ИП Таймасханов М.М.

Дата подписания: « 26» марта 2026г.