

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ АО «ТМИК»
за 2025год

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества - Акционерное общество "Татарстанская Международная Инвестиционная Компания".

1.2. Сокращенное наименование общества - АО "ТМИК".

1.3. Место нахождения Общества: 420107, Республика Татарстан, г. Казань ул. Каюма Насыри, д.28, пом. 1;

1.4. АО «ТМИК» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан 14 июля 2010. ОГРН 1101690039494.

1.5. АО «ТМИК» поставлено на налоговый учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 14 по Республике Татарстан 14 июля 2010. ИНН 1655196444 КПП 165501001.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год – 1 человек, за 2024 год – 1 человек.

1.7. Филиалы и представительства не имеются.

1.8. Состав акционеров и их доля в уставном капитале представлен в таблице 1.

Таблица 1

Состав акционеров и их доля в уставном капитале

№	Наименование (страна)	Доля в уставном капитале
1	Islamic Development Bank (Саудовская Аравия)	600 акций на сумму 13 320 000 руб. или 20% от величины уставного капитала
2	Al Ahmar Trading Company (Йемен)	300 акций на сумму 6 660 000 руб. или 10% от величины уставного капитала
3	Al-Shiddi Trading Co Ltd (Саудовская Аравия)	300 акций на сумму 6 660 000 руб. или 10% от величины уставного капитала
4	Amanahraya Investment Bank Ltd (Малайзия)	150 акций на сумму 3 330 000 руб. или 5% от величины уставного капитала
5	FORAS International Investment Co (Саудовская Аравия)	450 акций на сумму 9 990 000 руб. или 15% от величины уставного капитала
6	Tanmiyat International Ltd (Малайзия)	600 акций на сумму 13 320 000 руб. или 20% от величины уставного капитала
7	ОАО "Корпорация Развития Республики Татарстан" (Россия)	300 акций на сумму 6 660 000 руб. или 10% от величины уставного капитала
8	Государственная некоммерческая организация "Инвестиционно-венчурный фонд РТ" (Россия)	300 акций на сумму 6 660 000 руб. или 10% от величины уставного капитала

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 66 600 тыс. руб., что составляет 100%.

1.10. Информация о дочерних и зависимых обществах представлена в таблице 2.

Таблица 2

Дочерние и зависимые общества

№ п/п	Наименование общества	Доля в уставном капитале, %
1	Акционерное общество "Евразийская Лизинговая Компания"	14,68
2	Общество с ограниченной ответственностью «ТМИК Трейдинг Групп»	100,00
3	Общество с ограниченной ответственностью «ТМИК Девелопмент»	100,00

1.11. Исполнительным единоличным органом общества решением Совета директоров (Протокол 18 от 20.12.2014) утвержден Яндиев Мурад Чергизханович.

1.12. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

Основными видами деятельности Общества являются:

1. Предоставление любых видов обеспечения, не противоречащих Шариату, включая, но не ограничиваясь денежными средствами и ценными бумагами, любому лицу, с правами юридического лица или без таких прав, под обеспечение, включая залог недвижимого имущества, или без него, и в целом предоставление или обсуждение займов на условиях соблюдения правил Шариата.
2. Заимствование или привлечение денежных средств таким образом, какое Общество сочтет подходящим на условиях соблюдения правил Шариата.
3. Инвестирование денежных средств и имущества Общества в ценные бумаги любого вида, не противоречащие Шариату, включая исламские облигации и другие ценные бумаги, выпущенные на условиях соблюдения правил Шариата, а также в любое соответствующее Шариату имущество, включая покупку, продажу и аренду недвижимого имущества.
4. Эмиссионная деятельность, включая владение, пользование и распоряжение ценными бумагами Общества, выпущенных на условиях соблюдения правил Шариата, в частности эмиссия сукук.
5. Консультирование по вопросам финансового посредничества, коммерческой деятельности, управления, инвестирования средств на условиях соблюдения правил Шариата, включая вопросы касающиеся управления имуществом, вопросы страхования, пенсионного обеспечения и налогообложения.
6. Заключение в соответствии с Шариатом свопов, опционов и других видов срочных сделок в отношении любого имущества и любых прав или привилегий любого рода или в отношении любого имущества или прав Общества или их части или распоряжения ими иным способом.
7. Осуществление строительства, реконструкции, капитального и текущего ремонта зданий и сооружений.
8. Осуществление деятельности холдинговой компании, включая область финансового посредничества.
9. Участие в создании любых видов юридических лиц, которые осуществляют виды деятельности, аналогичные видам деятельности Общества в любой стране мира, которые могут быть необходимы или желательны для достижений целей Общества, в частности в создании инвестиционных фондов, осуществляющих инвестирование имущества в ценные бумаги и иные объекты, соответствующие Шариату.
10. Осуществление внешнеэкономической деятельности.
11. Торговая деятельность.
12. Общество имеет право также заниматься любой другой деятельностью, имеющей отношение или требуемой для основных видов деятельности, не запрещенной законодательством Российской Федерации и Шариатом.

1.13. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из упрощенного бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и настоящих Пояснений.

Отчетным годом организации признается календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет основных средств

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Состав инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода,

отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету 01 "Основные средства".

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

Амортизация объектов ОС

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя организации.

Переоценка объектов ОС

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

Восстановление объектов ОС

Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. В случае реконструкции или модернизации ОС сроки полезного использования ОС пересматриваются только в отношении полностью самортизированных объектов. Начисление амортизации после реконструкции или модернизации объекта ОС производится исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

Ремонт основных средств

Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт ОС.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы (счет 26 "Общехозяйственные расходы") по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, без отражения затрат в составе расходов будущих периодов.

2.2.2. Учет финансовых вложений

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является серия, партия или подобная однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 "Финансовые вложения" по организациям, в которые осуществлены эти вложения. Учет по единице бухгалтерского учета ведется в отдельном журнале.

Порядок учета затрат на приобретение ценных бумаг

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Единица учета МПЗ

На основании п. 3 ПБУ 5/01 учет МПЗ в организации ведется по номенклатурным номерам.

Оценка МПЗ и порядок принятия их к учету

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение.

В фактическую себестоимость МПЗ, включаются также фактические затраты организации на доставку МПЗ и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги, а также общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ.

Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению.

Метод оценки при списании МПЗ в производство и ином выбытии

На основании ФСБУ 5/2019 "Запасы" отпуск МПЗ в производство по средней стоимости.

2.2.4. Учет оценочных обязательств

Формирование резервов в целях бухгалтерского учета

Организация создает резерв по сомнительным долгам в следующем порядке, предусмотренном нормами ст. 266 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).

Организация создает резерв на оплату отпусков.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков рассчитывается ежеквартально исходя из фонда оплаты труда с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды, включая взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Сумма отпускных, заработанных каждым сотрудником за отчетный период, определяется путем умножения среднедневного заработка, рассчитываемого по правилам, установленным Постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 года № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», на количество дней причитающегося человеку отпуска. За каждый месяц работы сотруднику полагается 2,33 дня ежегодного оплачиваемого отпуска. Зарплата вновь принятых работников учитывается при расчете резерва только по истечении шести месяцев их работы в организации.

Иные виды резервов предстоящих расходов и платежей в организации не создаются.

2.2.5. Доходы и расходы

Учет доходов от обычных видов деятельности организации

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации услуг.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Прочие доходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

1. Предоставление любых видов обеспечения, не противоречащих Шариату, включая, но не ограничиваясь денежными средствами и ценными бумагами, любому лицу, с правами юридического лица или без таких прав, под обеспечение, включая залог недвижимого имущества, или без него, и в целом предоставление или обсуждение займов на условиях соблюдения правил Шариата.
2. Заимствование или привлечение денежных средств таким образом, какое Общество сочтет подходящим на условиях соблюдения правил Шариата.
3. Инвестирование денежных средств и имущества Общества в ценные бумаги любого вида, не противоречащие Шариату, включая исламские облигации и другие ценные бумаги, выпущенные на условиях соблюдения правил Шариата, а также в любое соответствующее Шариату имущество, включая покупку, продажу и аренду недвижимого имущества.
4. Эмиссионная деятельность, включая владение, пользование и распоряжение ценными бумагами Общества, выпущенных на условиях соблюдения правил Шариата, в частности эмиссия сукук.
5. Консультирование по вопросам финансового посредничества, коммерческой деятельности, управления, инвестирования средств на условиях соблюдения правил Шариата, включая вопросы касающиеся управления имуществом, вопросы страхования, пенсионного обеспечения и налогообложения.
6. Заключение в соответствии с Шариатом свопов, опционов и других видов срочных сделок в отношении любого имущества и любых прав или привилегий любого рода или в отношении любого имущества или прав Общества или их части или распоряжения ими иным способом.
7. Осуществление строительства, реконструкции, капитального и текущего ремонта зданий и сооружений.
8. Осуществление деятельности холдинговой компании, включая область финансового посредничества.
9. Участие в создании любых видов юридических лиц, которые осуществляют виды деятельности, аналогичные видам деятельности Общества в любой стране мира, которые могут быть необходимы или желательны для достижений целей Общества, в частности в создании инвестиционных фондов, осуществляющих инвестирование имущества в ценные бумаги и иные объекты, соответствующие Шариату.
10. Торговая деятельность.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Общехозяйственные расходы списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных на управленческие расходы (метод директ-костинг).

3. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 26 марта 2026 года

Генеральный директор (Яндиев М.Ч.)