

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «КрасноярскТИСИЗ» за 2025 год

Акционерное общество «Красноярский трест инженерно-строительных изысканий» (АО «КрасноярскТИСИЗ») создано путем преобразования федерального государственного унитарного предприятия «Красноярский трест инженерно-строительных изысканий» и является его правопреемником.

Место нахождения: 660075, РФ, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Маерчака, 38. Сведения об Обществе занесены в Единый Государственный реестр юридических лиц 14.01.2005 г. за ОГРН 1052460000010 (свидетельство серии 24 № 002237590), выдано ИФНС РФ по Железнодорожному району г. Красноярска 14.01.2005 г.

Учредительным документом Общества является Устав, утвержденный распоряжением территориального управления министерства имущественных отношений Российской Федерации по Красноярскому краю № 08-2050р от 24.12.2004 г.

Управление обществом осуществляется следующими органами:

1. Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.
2. Единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор.
3. Совет директоров.

Список членов Совета директоров Акционерного общества «КрасноярскТИСИЗ»

ФИО	Должность
Митволь Олег Львович	председатель совета директоров
Преловский Вячеслав Алексеевич	член совета директоров
Виноградов Игорь Анатольевич	член совета директоров
Шундрик Юрий Петрович	член совета директоров
Галочкин Иван Викторович	член совета директоров

Генеральным директором Общества в период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.- Шундрик Юрий Петрович.
Главный бухгалтер в период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.- Жильская Э.А.

Стационарные рабочие места, филиалы и представительства за период с 01.01.2025 по 31.12.2025г. не создавались.

Ведение учета в течение 2025 года осуществлялось структурным подразделением финансово-расчетным отделом Общества. Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

Данные о реорганизации Общества на 2025 год отсутствуют за отсутствием событий реорганизации или намерений о реорганизации в 2025 году.

Лицензии по состоянию на 31.12.2025 г.

1. Лицензия № 24-00058Ф от 22.04.2015г.
Министерство экономического развития РФ Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии (Росреестр)

На осуществление геодезических и картографических работ федерального назначения, результаты которых имеют общегосударственное, межотраслевое значение бессрочно

2. Лицензия № ПМ-66-001334 от 08.12.2011

Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору

Производство маркшейдерских работ, наблюдения за состоянием горных отводов и обоснование их границ; ведение горной графической документации; учет и обоснование объемов горных разработок; определение опасных зон и мер охраны горных разработок, зданий, сооружений и природных объектов от воздействия работ, связанных с пользованием недрами.

Бессрочно

3. Лицензия ГТ № 0124036, регистрационный номер 2957 от 31 мая 2021 г.

Управление Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Красноярскому краю

На осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны до 31.05.2026г.

4. Лицензия на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами № АН-24-002452 от 17.02.2020г., бессрочно.

Основными видами деятельности общества согласно Уставу являются:

- Инженерные изыскания для строительства
- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук
- Проектирование, связанное со строительством инженерных сооружений, включая гидротехнические сооружения; проектирование движения транспортных потоков
- Землеустройство

Протоколом № 2 от 24.06.2022 утверждена новая редакция Устава.

Уставный капитал Общества составляет 54 356 тыс. руб. и состоит из 54 356 штук размещенных обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая.

В соответствии с Уставом в Обществе сформирован резервный фонд в размере 5 % от уставного капитала в сумме 2 717,8 тыс. руб.

Структура Общества

Организационная структура Общества представляет собой систему, в рамках которой планируется, осуществляется, контролируется и отслеживается деятельность Общества для достижения стоящих перед ним целей. Общество имеет и совершенствует организационную структуру, соответствующую его потребностям.

Среднесписочная численность за 2025 год составила 70 человек.

Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

1. Основы составления отчетности

Представленная отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами и другими действующими нормативными документами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в Российской Федерации, на основе допущения непрерывности деятельности, предполагающую реализацию активов и выполнение обязательств Общества в процессе нормального хода его финансово-хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, без отступлений, в соответствии с:

- Федеральным Законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ №4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина РФ от 04.10.2023 №157н;
- Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (с изменениями и дополнениями);
- Стандартами по бухгалтерскому учету и ПБУ, утвержденными приказами Минфина РФ;
- Приказом АО «КрасноярскТИСИЗ» за № 148 от 30.12.2021 «Об утверждении учетной политики»

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытые может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

3. Материально-производственные запасы

Приобретаемые материально-производственные запасы учитываются по фактической стоимости с учетом всех затрат на их приобретение, расходов на транспортировку, хранение и доставку до места их использования, если они включены в цену приобретения, затрат по доведению запасов до состояния, пригодного к использованию в запланированных ценах, иных затрат, непосредственно связанных с

приобретением МПЗ, без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней стоимости материалов.

4. Аренда

Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в 2025г.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью признается:

для предмета лизинга - цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Расчет ставки производится таким образом, чтобы приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды была равна справедливой стоимости предмета аренды.

5. Доходы и расходы

Учет доходов регулируется ПБУ 9/99, в соответствии с которым доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, связанная с выполнением работ, оказания услуг в том числе:

- Инженерно-геологические изыскания для строительства
- Топографо-геодезические работы
- Землеустроительные работы
- Проектирование
- Услуги по эксплуатации и содержания помещения

• Услуги по защите сведений, составляющих государственную тайну

Прочими доходами, учитываемыми на счете 91 «Прочие доходы и расходы» являются:

поступления от выбытия (включая продажу) основных средств и иных активов;

поступления от сдачи в аренду или временное пользование активов общества;

штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений.

штрафы пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

прибыль прошлых лет;

суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;

Учет расходов регулируется ПБУ 10/99, в соответствии с положениями которого расходы Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

Расходы, связанные с арендой (субарендой) имущества, учитываются как прочие расходы

6. Учет общехозяйственных расходов

Расходы на управление организации в целом (не связанные непосредственно с производственным процессом) учитываются в течение месяца на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В конце месяца данные расходы списываются со счета 26 в дебет счета 90 «Продажи» субсчет "Управленческие расходы".

7. Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конце 1-го полугодия и по окончании налогового периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. При наличии в договорах с заказчиками условий о расчете за выполненные работы после прохождения экспертизы, не относить задолженности по данным договорам к сомнительной до момента прохождения экспертизы.

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.

8. Займы и кредиты

В бухгалтерской отчетности займы и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты).

В бухгалтерской отчетности суммы процентов, начисленных и не уплаченных на отчетную дату, по договорам займа и кредитным договорам отражаются отдельно от суммы основного долга в разделе пассива баланса, соответствующем сроку уплаты процентов.

9. Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет

расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

10. Налог на имущество

Общество имеет в собственности земельные участки, не облагаемые налогом на имущество. Расходы по налогу на имущество отражается на сч. 26.

11. Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику в 2025г. не вносились.

Достоверность данных бухгалтерской отчетности подтверждена результатами годовой инвентаризации, проведенной в соответствии с приказом № 48/1 от 08.12.2025г. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется на основании ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Минфина №4н от 13.01.2023. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

12. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025г. включены :

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменении капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу.

Генеральный директор



Шундрик Ю. П.

Дата 20.03.2026г.