

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД**

1. Общие сведения

Непубличное акционерное общество «Тектон Ресурс» (далее – «Общество») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 г. Москвы 09 июня 2016 года, ОГРН 1167746549860, ИНН 7704360475 КПП 770401001.

Адрес места нахождения: 119034, Москва г, Чертольский переулок, дом № 4, оф.209

Основной вид деятельности Общества: ОКВЭД 64.99.1 Вложения в ценные бумаги

Общество не имеет филиалов/представительств, а также обособленных подразделений.

Общее количество выпущенных акций составляет 100 шт., номинал одной акции 100 руб. Все выпущенные акционерным обществом акции полностью оплачены.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества:

– Генеральный директор (с 09.06.2022 года по 10.12.2025) – Малышев А.В.,

– Генеральный директор (с 11.12.2025 года по настоящее время) – Степанов О.А.

Основными акционерами Общества являются:

Наименование	% акций	Статус
<i>Юридическое лицо</i>	100	<i>Фирма учреждена и действует по законодательству РФ.</i>

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2024 и 2025 годы составила 1 и 1 человек соответственно.

2. Организация бухгалтерского учета и основные положения учётной политики

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1-С.

2.1. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Стоимость чистых активов Общества составила:

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
(724 422)	(695 654)	(668 343)

По состоянию на конец отчетного года обязательства Общества превышают его активы. Динамика чистых активов показывает их увеличение. Их абсолютное значение является отрицательным. При этом величина чистых активов является обобщающим экономическим показателем свидетельствующим об эффективности деятельности хозяйствующего субъекта, в т.ч. характеризует его возможность расплатиться по всем своим обязательствам используя свои активы. Это обстоятельство известно участникам Общества.

Наличие таких отрицательных чистых активов, по мнению Общества, не является фактом, свидетельствующим о невозможности общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Для выполнения этой функции Общество обеспечено достаточным финансированием за счет заемных средств лиц, заинтересованных в поддержании (продолжении) деятельности общества и выполнения им своих функций.

Общество будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств. В связи с отсутствием у организации основных средств, инвентаризация не проводилась.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

В 2025 году курсовые разницы отсутствовали в виду отсутствия договоров, цена которых выражена в иностранной валюте.

2.5. Срочность активов и обязательств

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или их стоимость на дату принятия к учету не превышает 100 000 руб.

Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

В случае наличия обязательств с неопределенным сроком погашения, применяется принцип осмотрительности, обязательства должников отражаются в качестве долгосрочных активов, а обязательства самого Общества как краткосрочные.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 года – 753 717 тыс. руб., на 31.12.2024 года – 679 498 тыс. руб., которая состоит из:

- строка 1450 долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 года – отсутствует; на 31.12.2024 года - отсутствует;

- строка 1520 краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 года – 753 717 тыс. руб., на 31.12.2024 года – 679 498 тыс. руб.

2.6. Учет основных средств – объект учёта отсутствует.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-

производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения. Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства ежегодно проверяются на обесценение.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Основные средства отсутствуют, и в 2024 году и 2025 году не приобретались.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 год, отсутствуют.

Сроки полезного использования основных средств в 2025 году не пересматривались.

В 2022 году вступил в силу нормативно правовой акт по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество на протяжении ряда лет арендует на условиях краткосрочной аренды помещение под офис и планирует его использование и в дальнейшем. Отражение этих арендных операций способами установленными ФСБУ 25/2018 приводит к формированию информации, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности, т.е. к формированию несущественной информации. В связи с этим, Общество исходя из положений пункта 7.4 ПБУ 1/2018 "Учетная политика организаций" при выборе способа ведения бухгалтерского учета данных арендных отношений руководствовалось исключительно требованием рациональности ведения учета. Общество, как арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода в течение срока аренды на основе систематического подхода – ежемесячно согласно условиям договора.

2.7. Учет нематериальных активов

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

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);

- созданные самой Обществом – по сумме фактических расходов на создание;

- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется

на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Движение нематериальных активов приведены в табличной части пояснений.

Остаточная стоимость нематериальных активов на 31.12.2025 – 265 044 тыс. руб.

Остаточная стоимость нематериальных активов на 31.12.2024 – 302 462 тыс. руб.

2.8. Учет материально-производственных запасов

При учете запасов применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы". Изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Положения данного Стандарта не применяются в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При признании запасы (кроме НЗП и готовой продукции), приобретаемые за плату, оцениваются по фактической себестоимости - сумма фактических затрат на приобретение (создание), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также приведение запасов в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Запасы, изготовленные Обществом, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Стоимость спецодежды, спец обуви и средств индивидуальной защиты со сроком эксплуатации более 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из их сроков полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды и других средств индивидуальной защиты.

Спецодежда при сроке эксплуатации менее 12 месяцев списываются единовременно на счета учета затрат в момент их передачи (отпуска) сотрудникам Предприятия.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин – себестоимости, либо по чистой цене реализации.

Чистая цена реализации представляет собой оценочную цену продаж в обычных условиях ведения бизнеса за вычетом затрат на завершение производства и затрат на реализацию.

По запасам, в случае снижения их стоимости, формируется резерв под обесценение запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается способом – по средней себестоимости, что соответствует методу оценки, применявшемуся в предыдущем году.

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные средства в кассе и на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе.

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

2.10. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги;
- вклады в уставный капитал;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретённая на основании уступки права требования
- долгосрочные банковские депозиты;
- краткосрочные банковские депозиты.

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу они признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

По состоянию на 31.12.2025 года – 74 100 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 года финансовые вложения отсутствуют.

Резервы под обесценение финансовых вложений не создавались.

2.11. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1 считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

2.12. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов, необходимых для арендных услуг;
- заработная плата работников и взносы в фонды;
- амортизация основных средств;
- налоги и сборы;
- расходы на услуги связанные с ведением коммерческой деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Учитывая специфику ведения бизнеса незавершенное производство отсутствует.

Все расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду;
- расходы, связанные с предоставлением прав на объекты интеллектуальной собственности по лицензионным договорам или договорам коммерческой концессии;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, материалов, иностранной валюты;
- подлежащие уплате проценты по кредитам и займам;
- расходы на услуги банков;
- отчисления в резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы на возмещение ущерба, причиненного организацией третьим лицам;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- суммы уценки финансовых вложений, имеющих рыночную стоимость, основных средств и других активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- иные расходы, не являющиеся расходами по обычным видам деятельности.

2.13. Учет затрат по кредитам и займам

Учет затрат по кредитам и займа устанавливается согласно ПБУ «Учет расходов по кредитам и займам» (15/2008).

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

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

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

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

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

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Сумма затрат по полученным кредитам (займам), состоящая из начисленных процентов, составляла:

На 31.12.25 год сумма займа – 371 349 тыс. руб., в т.ч. проценты на 31.12.25г. – 115 655 тыс. руб.

На 31.12.24 год сумма займа – 370 053 тыс. руб., в т.ч. проценты на 31.12.24г. – 115 655 тыс. руб.

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы.

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- по прочим активам, включая финансовые вложения, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

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

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину разницы чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью, если последняя выше чистой стоимостью продажи. Сумма резерва признается расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов.

Резерв создается (пересматривается) ежегодно.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается если проверка финансовых вложений на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение их стоимости. Резерв создается в общем случае на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Фактическая величина создаваемых резервов составила:

	<i>31.12.2025</i>	<i>31.12.2024</i>
Резерв по сомнительным долгам	0	0
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	0	0
Резерв под обесценение финансовых вложений	0	0

Оценочные обязательства.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

На 31.12.2025 года:

В составе строки 1540 «Оценочные обязательства» - текущее оценочное обязательство по оплате очередных отпусков – 1 тыс. руб.

На 31.12.2024 года:

В составе строки 1540 «Оценочные обязательства» - текущее оценочное обязательство по оплате очередных отпусков – 19 тыс. руб.

Иные оценочные обязательства в 2024 и 2025 году не формировались.

2.15. Учет расходов будущих периодов

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

В состав расходов будущих периодов включаются: и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся:

- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов – в течение срока действия соответствующего свидетельства или лицензионного договора;
- взносы на обязательное и добровольное страхование имущества и работников Общества – в течение срока страхования;
- расходы на приобретение программного обеспечения для вычислительной техники;
- прочие расходы.

Расходы, связанные с получением неисключительных прав на базы данных и программы для электронно-вычислительной техники, списываются в течение 5 лет, если иное не предусмотрено договором или локальным нормативным актом.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.16. Учет прочих внеоборотных активов

Прочих внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.17. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы отражаются на счете 09, отложенные налоговые обязательства – на счете 77.

Сумма отложенных налоговых активов на 31.12.2025г. составляет 28 370 тыс. руб. (на 31.12.24г. – 18838тыс. руб.)

3. Структура Баланса

Валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила 400 645 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

1. Нематериальные активы – 265 044 тыс. руб. (66 % валюты Баланса);
2. Отложенные налоговые активы – 28 370 тыс. руб. (7 % валюты Баланса);
3. Запасы – 26 346 тыс. руб. (7 % валюты Баланса);
4. НДС по приобретенным ценностям – 5 334 тыс. руб. (1 % валюты Баланса);
5. Дебиторская задолженность – 915 тыс. руб. (0,23 % валюты Баланса);
6. Финансовые вложения – 74 100 тыс. руб. (18 % валюты Баланса);
7. Денежные средства и денежные эквиваленты - 536 тыс. руб. (0,13 % валюты Баланса);
8. Уставный капитал – 10 тыс. руб. (0,003 % валюты Баланса);
9. Добавочный капитал – 3 600 тыс. руб. (1 % валюты Баланса);
10. Нераспределённая прибыль (убыток) – (728 032) тыс. руб. (-182 % валюты Баланса);
11. Заёмные средства – 371 349 тыс. руб. (93 % валюты Баланса);
12. Кредиторская задолженность – 753 717 тыс. руб. (-188 % валюты Баланса);
13. Оценочные обязательства - 1 тыс. руб. (0,0003 % валюты Баланса).

4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Убыток отчетного периода составил – 28 768 тыс. руб. (за 2024 год убыток – 27 311 тыс. руб.).

При этом Общество применяло правила бухгалтерского учета согласно ПБУ 18/02, рассчитывая суммы постоянных и временных разниц, сумма которых незначительна.

6. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

6.1. Порядок раздельного учета НДС по видам деятельности, облагаемым НДС в общем порядке и операциям не подлежащим налогообложению

В Обществе организован и ведется раздельный учет операций, по товарам (работам, услугам), имущественным правам, облагаемым по различным налоговым ставкам, а также облагаемых и необлагаемых НДС (освобожденных от налогообложения) согласно статье 149 Налогового кодекса Российской Федерации.

В Обществе ведется раздельный учет операций, по товарам (работам, услугам), имущественным правам, облагаемым по различным налоговым ставкам, а также облагаемых и необлагаемых НДС (освобожденных от налогообложения) согласно статье 149 Налогового кодекса Российской Федерации.

В 2025г доход, облагаемый НДС – 2 350 тыс. руб., доход, необлагаемый НДС – 1 298 тыс. руб., В 2024г доход, облагаемый НДС – 3 766 тыс. руб., доход, необлагаемый НДС – отсутствует;

Сумма, начисленного и оплаченного НДС, за 2025 год по облагаемым операциями – 470 тыс. руб.; за 2024 год – 753 тыс. руб.

7. ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ.

Сумма налога на доходы физических лиц в 2025 году составила 26,5 тыс. руб. (в 2024 году – 23,4 тыс. руб.).

Налог на имущество в 2025 году отсутствует (в 2024 году отсутствует).

8. Уставный капитал и Оценка стоимости чистых активов

8.1. Величина уставного капитала, отраженная в отчетности, соответствует его размеру, отраженному в учредительных документах Общества и составляет 10 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2025 года Уставный капитал Общества полностью оплачен.

Чистые активы Общества составляют - (724 422) тыс. руб.

Наличие отрицательных чистых активов не является фактом, свидетельствующим о невозможности продолжения деятельности общества в связи с тем, что общество обеспечено финансированием за счет заемных средств со стороны юридических лиц - резидентов РФ.

9. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ПЕРСОНАЛА ОРГАНИЗАЦИИ:

Под основным управленческим персоналом понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

В отношении Общества основным управленческим персоналом являются:

9.1. 1. Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты - оплата труда, премии, комиссионные и иные имущественные предоставления (льготы и привилегии).

Сумма вознаграждения основного управленческого персонала:

- за 2025 год = 204,1 тыс. руб. (начисленные суммы НДФЛ 26,5 тыс.руб. и страховых взносов с вознаграждения 61,7 тыс.руб.).

- за 2024 год = 179,8 тыс. руб. (начисленные суммы НДФЛ 23,4 тыс.руб. и страховых взносов с вознаграждения 54,3 тыс.руб.).

9.1.2. Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) – отсутствуют.

10. События после отчетной даты и их влияние на непрерывность деятельности

В период между отчётной датой и датой формирования отчётности за 2025 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества.

Значительных изменений активов/пассивов не произошло.

11. Допущения непрерывности деятельности

Общество не исключает возможности быть подверженным комплексу рисков (финансовому, правовому, страново-региональному и т.д.) в связи с изменения геополитической обстановки, перманентной перестройки внутреннего законодательства и связанных с этим микро- и макроэкономических условий хозяйствования. Учитывая непредсказуемость данных изменений Общества, постоянно производит анализ возможного воздействия данных факторов на своё финансовое положение и результаты деятельности. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности, которые позволяют удержать уровень ключевых рисков присущих деятельности Общества в приемлемом диапазоне.

Начиная с февраля 2022 года, в связи с началом СВО на Украине, резко обострилась геополитическая напряженность, европейскими странами, США и некоторыми другими странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских компаний и физических лиц. В связи с этим наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительные колебания курсов валют. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний в различных отраслях экономики РФ.

Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, изменением логистических и производственных цепочек, а также возникающих ограничений в финансово-банковской сфере. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций, а также факторов ведения СВО, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику в различных её аспектах (технологическом, финансовом, кредитном, валютном и других).

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Представленная отчетность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Руководство Общества принимает все необходимые действия для снижения и нивелирования возникающих рисков, обеспечения бесперебойной деятельности и сохранения финансовой стабильности Общества.

Учитывая непредсказуемость изменения геополитической обстановки и связанных с этим микро- и макроэкономических условий хозяйствования руководство Общества в настоящее время производит перманентный анализ возможного воздействия данных факторов на своё финансовое положение и результаты деятельности.

12. Иная информация

Иная информация по расшифровке отдельных показателей финансовой отчетности Общества за 2023-2025 годы, приведена далее в табличной форме.

*Генеральный директор
АО «Тектон Ресурс»*

О.А. Степанов

«31» марта 2026

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	374 180	(71 718)	-	-	-	(37 418)	-	-	-	-	-	374 180	(109 136)
	За 2024 г.	374 180	(34 300)	-	-	-	(37 418)	-	-	-	-	-	374 180	(71 718)
в том числе: Произведения науки, литературы и искусства	За 2025 г.	374 180	(71 718)	-	-	-	(37 418)	-	-	-	-	-	374 180	(109 136)
	За 2024 г.	374 180	(34 300)	-	-	-	(37 418)	-	-	-	-	-	374 180	(71 718)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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

1.3. 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	265 044	302 462	339 880
в том числе: Произведения науки, литературы и искусства	265 044	302 462	339 880
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

1.4. 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	-	-	-

1.5. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.6. 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.	-	-	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	74 100	-	-	-	-	-	74 100	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	74 100	-	-	-	-	-	74 100	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	74 100	-	-	-	-	-	74 100	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. 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	-	-	-

4. Запасы

4.1. 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.	1 320	-	27 141	(2 115)	-	-	X	X	26 346	-
	За 2024 г.	1 320	-	3 390	(3 390)	-	-	X	X	1 320	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	25 026	-	-	-	-	-	25 026	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	1 320	-	-	-	-	-	-	-	1 320	-
	За 2024 г.	1 320	-	-	-	-	-	-	-	1 320	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	2 115	(2 115)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 390	(3 390)	-	-	-	-	-	-

4.2. 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	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	713	-	465	-	(263)	-	(714)	-	915	-
	За 2024 г.	514	-	198	-	-	-	-	-	713	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	441	-	103	-	-	-	-	-	544	-
	За 2024 г.	338	-	103	-	-	-	-	-	441	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	91	-	282	-	(91)	-	(714)	-	282	-
	За 2024 г.	-	-	91	-	-	-	-	-	91	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	79	-	-	-	-	-	79	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	172	-	-	-	(172)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	172	-	-	-	-	-	-	-	172	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	9	-	1	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	5	-	5	-	-	-	-	-	9	-
Итого	За 2025 г.	713	-	465	-	(263)	-	(714)	X	915	-
	За 2024 г.	514	-	198	-	-	-	-	X	713	-

5.2. 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	-	-	-	-	-	-

6. Обязательства

6.1. 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.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 049 550	75 542	-	(27)	-	-	1 125 066
	За 2024 г.	1 048 206	1 831	-	(487)	-	-	1 049 550
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	441	145	-	(27)	-	-	559
	За 2024 г.	798	130	-	(487)	-	-	441
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	679 053	74 100	-	-	-	-	753 153
	За 2024 г.	679 053	-	-	-	-	-	679 053
Краткосрочные займы	За 2025 г.	254 398	1 297	-	-	-	-	255 694
	За 2024 г.	252 700	1 697	-	-	-	-	254 398
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	115 655	-	-	-	-	-	115 655
	За 2024 г.	115 655	-	-	-	-	-	115 655
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	5	1	-	-	-	-	5
	За 2024 г.	-	5	-	-	-	-	5
Итого	За 2025 г.	1 049 550	75 542	-	(27)	-	X	1 125 066
	За 2024 г.	1 048 206	1 831	-	(487)	-	X	1 049 550

6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

6.3. 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.	19	26	31	13	1
	За 2024 г.	13	19	13	-	19
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	19	26	31	13	1
	За 2024 г.	13	19	13	-	19

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	200	185
Отчисления на социальные нужды	60	56
Амортизация	37 418	37 418
Прочие затраты	3 654	4 894
Итого по элементам	41 332	42 552
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	41 332	42 552