



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
ТОБОЛЬСКСТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ
ЗА 2025 ГОД

г. ТОБОЛЬСК

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «ТСМ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Общая информация

Акционерное общество «Тобольскстроймеханизация», сокращенное название АО «ТСМ», ИНН/КПП 7206000783/720601001.

Свидетельство о государственной регистрации № 1004 выдано Администрацией г. Тобольска от 20.07.1992.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002, серии 72 № 000814243 выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 7 по Тюменской области 12.10.2002. Присвоен номер 1027201291908.

Юридический адрес: 626150, Тюменская область, г.о. город Тобольск, г. Тобольск, мкр. Анисимово, д. 29.

Почтовый адрес: 626150, Тюменская область, г.о. город Тобольск, г. Тобольск, мкр. Анисимово, д. 29.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
51	88	111

1.2 Основные виды деятельности

Основные виды деятельности Общества в проверяемом периоде (п. 4.2 Устава)

- строительно-монтажные работы;
- оказание услуг механизмами, передача в аренду;
- коммерческая и посредническая деятельность;
- производство строительных материалов;
- предоставление финансовых, маркетинговых, транспортных услуг;
- инжиниринговые услуги;
- генподрядная деятельность.

Общество является членом Союза «СРОСТО». Регистрационный номер в реестре СРО – № 95, номер протокола вступления - № 25 от 24.07.2009 (ссылка на данные Общества в реестре - <https://sro72.ru/reestr2/view?id=28>).

1.3 Филиалы и представительства Общества

Общество имеет одно представительство по адресу (п. 6.6 Устава):

Наименование	Адрес
Представительство АО «Тобольскстроймеханизация» в г. Тюмени	625031, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Дружбы, дом 75/14

Данная отчетность включает в себя показатели представительства.

Представительство АО «Тобольскстроймеханизация» в г. Тюмени не имеет банковского счета.

1.4 Сведения о дочерних и зависимых обществах

Общество имеет зависимые общества с долей участия в Уставном капитале:

АО «ССУ-6» – 25,0%;

ООО «Проект» – 24,2%.

Все вышеуказанные предприятия зарегистрированы в г. Тобольске.

1.5 Структура уставного капитала, основные акционеры

Уставный капитал Общества составляет 107 тыс. руб. на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022.

Выпуск ценных бумаг зарегистрирован распоряжением Уральского регионального отделения ФКЦБ России от 28.02.2003 № 1210; 23.03.2004 № 2308; 19.03.2004 № 2161.

1.6 Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

В состав Совета директоров входят:

ФИО	Должность
Майер Владимир Яковлевич	Генеральный директор
Воллерт Александр Рейнгардович	Заместитель генерального директора по коммерции
Барбара Людмила Георгиевна	Референт генерального директора
Буйницкий Константин Арсентьевич	Советник генерального директора
Валинуров Рамиль Галимзянович	Директор по строительству

Руководитель: Майер Владимир Яковлевич с 22 июня 2007 года (в соответствии с решениями общего собрания участников).

Главный бухгалтер:

- Соколовская Алевтина Николаевна с 01 сентября 2022 года.

1.7 Информация о реестродержателе и аудиторе

Реестродержателем Общества является Акционерное общество «Ведение реестров компаний». Адрес: 625003, г. Тюмень, ул. Кирова, д. 40, офис 407 (филиал АО «ВРК» г. Тюмень).

Аудитор Общества: ООО «Уральская Консалтинговая компания». Адрес: 625022, Тюменская область, город Тюмень, проезд Солнечный, д. 7/68.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства. Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованием Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету и Федеральных стандартов бухгалтерского учета, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом Генерального директора от 31.12.2023 № 51.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует 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 (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной жизни Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), установлены Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации

порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

2.3 Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется отделом бухгалтерии, возглавляемым Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета и отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете применяется программный продукт «1С: Предприятие 8.3».

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые показаны за минусом накопленной амортизации.

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

2.4 Инвентаризация имущества и обязательств

Проведение инвентаризации имущества и обязательств, а также отражение в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом РФ от 13.06.1995 № 49.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом Генерального директора Общества. Кроме инвентаризации, проводимой в целях повышения достоверности бухгалтерской отчетности (перед

составлением годовой бухгалтерской отчетности), инвентаризация проводится в следующих случаях:

- при смене материально-ответственного лица;
- при выявлении фактов хищения, недостачи;
- в случае стихийного бедствия или других чрезвычайных ситуациях.

2.5 Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), а именно:

- а) объект имеет материально-вещественную форму;
- б) объект предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) объект предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 000,00 рублей за единицу, списываются на расходы от обычной деятельности в момент их приобретения. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный учет).

Права на земельные участки

Общество имеет в собственности земельные участки, которые отражены в составе основных средств, а также арендует земельные участки у Администрации г. Тобольска - Комитет земельных отношений. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Оценка основных средств при принятии к учету

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 (в том числе инвестиционная недвижимость) оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Амортизация

Начисление амортизации по всем основным средствам (в том числе по инвестиционной недвижимости) производится линейным способом в бухгалтерском и налоговом учете.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Не подлежит амортизации следующие объекты ОС:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Инвентаризация основных средств, проводится 1 раз в 3 года. Инвентаризация проведена в 2025 году.

Выбытие объектов основных средств

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

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств, признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных средств, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.6 Капитальные вложения

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

- а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

- в) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- г) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- д) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения, использование которых прекращено и принято решение об их продаже, относятся в состав долгосрочных активов к продаже. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

2.7 Материально-производственные запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019).

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Оценка запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости. Приобретенные товары для выполнения работ реализуются зависимым предприятиям, а также субподрядчикам по ценам приобретения с применением наценки 1%.

Доходы и расходы от продажи запасов отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.8 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений общества.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается в отчетности за минусом резерва сомнительных долгов. Этот резерв представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Величина резерва по каждому сомнительному долгу определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга. Суммы отчислений в резерв сомнительных долгов включаются в состав прочих расходов.

При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, сумма резерва восстанавливается.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причине неплатежеспособности дебиторов, отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» и учитывается там в течение 5 лет.

2.9 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Финансовые вложения» (ПБУ 19/2002).

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. Изменения резерва по состоянию на отчетную дату относятся на прочие расходы и доходы.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов по каждой единице.

2.10 Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.11 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Основные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий:

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация

признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Положение ПБУ 8/2010 не применяется в отношении:

- договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (далее - заведомо убыточные договоры). Не является заведомо убыточным договор, исполнение которого может быть прекращено организацией в одностороннем порядке без существенных санкций;
- резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли организации;
- оценочных резервов;
- учитываемых в соответствии с ПБУ 18/02, сумм, которые оказывают влияние на величину налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

В Обществе к оценочным обязательствам относятся:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, который учитывается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

2.12 Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются на забалансовых счетах в оценке, принятой в договоре или акте приемки-передачи.

Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

2.13 Материалы, принятые в переработку

Материально-производственные запасы, принятые в переработку, отражаются в бухгалтерском учете на счете 003 «Материалы, принятые в переработку» в оценке, принятой в договоре.

2.14 Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причине неплатежеспособности дебиторов, отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» и учитывается там в течение 5 лет.

2.15 Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в момент подписания заказчиком акта выполненных работ (оказанных услуг).

Выручка по договорам строительного подряда, сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные даты, признается на каждую отчетную дату. Отчетным периодом в целях составления бухгалтерской отчетности является календарный год, отчетной датой последний день года.

Способ определения выручки зависит от возможности достоверного определения финансового результата от выполнения работ на отчетную дату. Если финансовый результат от выполнения работ на отчетную дату может быть достоверно определен, то выручка и расходы по договору определяется способом "по мере готовности".

Данный принцип заключается в том, что на каждую отчетную дату величина признаваемого дохода должна быть пропорциональна степени завершенности работ по договору в общей сумме выручки по договору в целом.

Для признания выручки по договору, способом "по мере готовности" Общество определяет степень завершенности работ по договору по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору. Объем выполненных работ определяется на основании подписанных промежуточных актов о приемке выполненных работ по форме КС-2 и справок о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3.

Для признания выручки по договору в случае непредъявления заказчику промежуточной формы КС-2 и КС-3 выручка по договору определяется пропорционально доле расходов, фактически произведенных в этом периоде, в общем объеме расходов по договору

В отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

Прочими доходами являются:

- поступления от продажи основных средств, запасов, имущественных прав;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- суммы восстановленного резерва сомнительных долгов;
- суммы восстановленного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков;
- прочие доходы.

Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

2.16 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Общехозяйственные расходы, собираемые в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы на продажу, собираемые в течение отчетного периода на счете 44, по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.0 «Расходы на продажу».

Прочими расходами признаются:

- расхода по продаже основных средств, запасов, имущественных прав;
- расходы по списанию основных средств, запасов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- платежи третьим лицам в возмещение причиненных убытков;
- расходы на выплату единовременных премий, непроизводственного характера;
- расходы на предоставление материальной помощи;
- расходы на благотворительную деятельность;
- расходы на приобретение подарков;
- расходы на услуги банка;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности и под которую не создан резерв;
- расходы на создание резерва по сомнительным долгам;
- убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году;
- резерв по обесценению финансовых вложений;
- прочие расходы.

Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

2.17 Отложенные налоги

Способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2024 году составляла 20%.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Условный доход по налогу на прибыль за 2025 год составил (20 071) тыс. руб. $((80\,285) * 25\%)$.
Условный доход по налогу на прибыль за 2024 год составил (517) тыс. руб. $((2\,583) * 20\%)$.

Отложенный налог на прибыль за 2025 год составил 20 669 тыс. руб. (ОНА 4 845 тыс. руб. + ОНО 15 824 тыс. руб.). Отложенный налог на прибыль за 2024 год составил (172) тыс. руб. (ОНА 9 222 тыс. руб. + ОНО 9 394 тыс. руб.).

2.18 События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98).

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Дивиденды

Дивиденды за 2025 год не начислялись.

После утверждения годовой отчетности дивиденды за 2025 год, подлежащие выплате акционерам, (в случае их начисления) будут отражены в отчетности за 2026 год.

2.19 Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам предусмотрено положениями ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». Основным видом хозяйственной деятельности Общества является «Производство общестроительных работ по возведению зданий».

Выручка по указанному виду деятельности составила 99,7% от общей выручки продаж.

Выручка от продажи товара составляет 0,3%.

Общество осуществляет и другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

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

В связи с вышеизложенным и на основании п.п. 10-14 ПБУ 12/2010, Общество не раскрывает информацию по сегментам.

2.20 Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказать влияние (связанными сторонами), могут являться:

- а) юридическое или физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);
- б) юридическое или физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Информация по группам связанных сторон
Зависимые хозяйственные общества

тыс. руб.								
№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной	Вид операции	Объем совершенных операций в абсолютном выражении с учетом НДС, тыс. руб.		Объем операций, исполнение которых не завершено на конец отчетного периода (в стоимостном выражении), тыс. руб.		Сроки осуществления (завершения) расчетов, год
				2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	
Доходы / Дебиторская задолженность								
1	ООО «Проект»	Доля владения более 20%	Займы выданные + проценты		1	101	100	2025 2024

По дебиторской задолженности АО «ССУ-6» (в виду процедуры банкротства) Обществом начислен резерв по сомнительным долгам в сумме:
на 31.12.2025 – 158 987 тыс. руб.;
на 31.12.2024 – 158 987 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

тыс. руб.		
Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Краткосрочные вознаграждения-суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	11 562	14 049
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого	11 562	14 049

*В соответствии с пунктом 11 ПБУ/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации

понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены советов 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 результате сбора информации о собственниках (контролирующих лицах) в целях соблюдения ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» установлено, что бенефициарным владельцем является Майер Владимир Яковлевич. Согласие на обработку персональных данных не получено.

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1 Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств, доходных вложений в материальные ценности отражена в бухгалтерском балансе Общества по строкам 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

Движение основных средств, отраженных в отчетности, переведенных на консервацию, в соответствии с приказами по Обществу за период до момента реализации и демонтажа, основных средств, переданных в аренду, а также иное использование основных средств.

Движение основных средств, отраженных в отчетности, переведенных на консервацию, в соответствии с приказами по Обществу за период до момента реализации и демонтажа, основных средств, переданных в аренду, а также иное использование основных средств.

3.2 Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 представлены ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2025 г.	41	-	-	-	41
	5250	за 2024 г.	41	-	-	-	41
в том числе:							
УАЗ-220695-04 Спец. пассажирский	5241	за 2025 г.	41	-	-	-	41
	5251	за 2024 г.	41	-	-	-	41

3.3 Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 на балансе Общества финансовые вложения представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрчные - всего	5301	за 2025г.	12	-	-	-	-	-	-	12	-
	5311	за 2024г.	12	-	-	-	-	-	-	12	-
Акции, доли в УК	5303	за 2025г.	12	-	-	-	-	-	-	12	-
	5313	за 2024г.	12	-	-	-	-	-	-	12	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2025г.	132	-	-	-	-	-	-	132	-
	5315	за 2024г.	132	-	-	-	-	-	-	132	-
Дог. займа	5307	за 2025г.	132	-	-	-	-	-	-	132	-
	5317	за 2024г.	132	-	-	-	-	-	-	132	-
Финансовых вложений – итого	5300	за 2025г.	144	-	-	-	-	-	-	144	-
	5310	за 2024г.	144	-	-	-	-	-	-	144	-

3.4 Запасы

В составе запасов по строке 1210 отражены «Запасы» бухгалтерского баланса.

Резерв под обесценение материально-производственных запасов:

2025 год: начислен резерв – 0 тыс. руб., восстановлен резерв – 5 612 тыс. руб.;

2024 год: начислен резерв – 0 тыс. руб., восстановлен резерв – 4 140 тыс. руб.;

2023 год: начислен резерв – 0 тыс. руб., восстановлен резерв – 10 827 тыс. руб.

Запасы в залоге (фактическая себестоимость минус резерв) по состоянию на:

31.12.2025 года – отсутствуют;

31.12.2024 года – отсутствуют;

31.12.2023 года – отсутствуют.

3.5 Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Долгосрчная дебиторская задолженность	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	58 294	113 309

3.6 Денежные средства

Структура денежных средств отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества представлены ниже:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Средства в кассе	1	1	12

Средства на р/счетах	195	1 236	-
Итого денежные средства	196	1 237	1
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до 3 месяцев)	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	196	1 237	1

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Суммы НДС, поступившие от покупателей, уплаченные поставщикам и в бюджет, показаны свернуто по строке 4119 «Прочие платежи».

Долгосрочным активам к продаже по состоянию на 31.12.2025 учтены на счетах:

- 41 ДА «Долгосрочные активы к продаже» в сумме 8 668 тыс. рублей;
- 08.03 «Строительство объектов основных средств» в сумме 0 тыс. рублей.

3.7 Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 107 тыс. руб. и разделен на 107 480 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2023, 2024 и 2025 годов не производилось.

Общество в 2025 году не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

В соответствии с законодательством в Обществе создан резервный капитал в размере 15% от уставного капитала в сумме 16 тыс. рублей.

3.8 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменении капитала.

Общее собрание акционеров, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2023 года, по состоянию на дату составления отчетности не проводилась.

3.9 Кредиты и займы полученные

Сводные данные о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) за 2025 год:

Краткосрочный займы, кредиты	Дата гашения, год	Долгосрочный займа	Дата гашения, год
48 117	2025-2026	х	х

Сводные данные о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) за 2024 год:

Краткосрочный займы	Дата гашения, год	Долгосрочный займа	Дата гашения, год
43 732	2024-2025	х	х

3.10 Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена в строке 1520 «Кредиторская

задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

3.11 Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 Обществом сформировано оценочное обязательство, в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников на сумму 1 738 тыс. руб., на 31.12.2024 – 6 406 тыс. руб., на 31.12.2023 – 7 231 тыс. руб. Сумма обязательства рассчитывается по состоянию на конец отчетного года как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право, на среднедневную заработную плату работника плюс страховые взносы на обязательное социальное страхование.

Данное обязательство является краткосрочным и будет погашена согласно утвержденного графика отпусков в течении следующего календарного года.

3.12 Обеспечения полученные и выданные

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Выданные - всего	-	-	436
ДГХиБЖД	-	-	436
Муницип.контракт №05-аукцион/2022 от 28.01.2022	-	-	216
Муницип.контракт №05-аукцион/2022 от 28.01.2022	-	-	220

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1 Доходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	2025 год	2024 год
1	2	3	4
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	54 555	361 299
в том числе:			
- СМР:		46 739	314 660
- Готовая продукция (песок)		2 998	43 280
- Товары (нежилое помещение)		3 150	962
- Услуги по аренде		930	1 481
- Прочие услуги (в т.ч. корректировка)		7380	916

4.2 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы Общества в зависимости от характера, условий осуществления подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Расходами от обычных видов деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товара, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг (п.5 ПБУ 10/99).

В обществе к расходам от обычных видов деятельности относятся:

- расходы от выполнения строительно-монтажных работ;
- расходы от продажи товаров;

- расходы от прочей деятельности, относимой к обычной, исходя из специфики деятельности Общества.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг представляет собой следующее:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	2025 год	2024 год
1	2	3	4
Расходы (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг.	2120	(82 416)	(279 206)
в том числе:			
- СМР		(61 299)	(220 905)
- Готовая продукция (песок)		(2 531)	(49 593)
- Товары (нежилое помещение)		(13 471)	(5 569)
- Услуги по аренде		(4 049)	(1 383)
- Прочие услуги (в т.ч. корректировка)		(1 066)	(1 756)

Управленческие расходы:

тыс. руб.

Статьи затрат	2025 год	2024 год
Зарплата АУП	(26 213)	(37 411)
Взносы	(5 079)	(6 725)
Амортизация	(330)	(764)
Арендная плата	(1 068)	(1 419)
Коммунальные услуги	(1 109)	(1 445)
Ремонт зданий	(356)	(944)
Содержание транспорта	(3 636)	(7 142)
Потребление электроэнергии	(312)	(228)
Потребление теплоэнергии	(699)	(398)
Услуги транспорта	(32)	(136)
Канцтовары	(114)	(818)
Содержание оргтехники	(70)	(275)
Услуги связи	(194)	(289)
Обновление программ	(620)	(861)
Хоз. расходы	(482)	(264)
Обучение	(300)	(1 979)
Почтово-телеграфные расходы	(3)	(13)
Оценка недвижимости	(0)	(20)
Подбор персонала	(14)	(12)
Мероприятия по охране труда	(11)	(128)
Услуги нотариуса	(0)	(1)
Аудиторские услуги	(290)	(265)
Командировочные расходы	(30)	(112)
Сертификат и доступ	(149)	(37)
Налог на имущество, земельный налог	(305)	(40)
Прочие незначительные расходы	(259)	(780)
Итого	(41 675)	(62 506)

Затраты на производство:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Материальные затраты	(32 268)	(81 921)
Расходы на оплату труда	(55 507)	(73 131)
Отчисления на социальные нужды	(11 769)	(15 003)
Амортизация	(8 743)	(7 386)
Прочие затраты	(26 513)	(104 869)
Затраты на субподрядные работы	(0)	(65 926)

Итого по элементам	(134 798)	(348 236)
Изменение остатков (прирост (+)): незавершенного производства	10 694	5 656
Итого расходы по обычным видам деятельности	(124 104)	(342 580)

Расходы на потребление энергетических ресурсов

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Потребление электроэнергии	774	1 475
Потребление теплоэнергии	1 680	1 610
Итого	2 454	3 085

4.3 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2025 и 2024 годы без НДС представляют собой следующее:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	2025 год	2024 год
1	2	4	3
Прочие доходы	2340	33 762	83 420
в том числе:			
Доходы от реализации основных средств, материалов		7 503	65 292
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде		1	3 973
Восстановление оценочных обязательств по предстоящим отпускам		65	1 385
Восстановление резерва под обесценение запасов		5 612	4 140
Списание кредиторской задолженности		2 946	7 277
Восстановление резерва по сомнительным долгам		1 388	41
Прочие доходы		350	1 312
Доходы от реализации незавершенного строительства		15 897	
Прочие расходы	2350	(38 236)	(97 217)
в том числе:			
Расходы по реализации материалов, основных средств		(9 009)	(25 035)
Реализация незавершенного строительства		(3 573)	-
Начисленные налоги		(862)	(987)
Услуги банка		(362)	(126)
Начисление резерва по сомнительным долгам		(3 593)	(22 316)
Списание дебиторской задолженности		(620)	(52)
Списание материалов		(0)	(12 360)
Расходы прошлых лет		(7 919)	(13 943)
Расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли		(1 968)	(5 273)
Расходы по неполным исполнениям обязательств по договору		(1 014)	(4 775)
Компенсация за задержку заработной платы		(3 654)	(1 537)
Материальная помощь + взносы		(104)	(41)
Расходы по передаче товаров безвозмездно		(27)	(199)
Страхование имущества		-	-
Госпошлина		(181)	(597)
Пени, штрафы, санкции по платежам в бюджет		(159)	(1 296)
Прочие расходы		(373)	(8 680)
Списание основных средств		(4 818)	

4.4 Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода

к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Расчет прибыли (убытка) на акцию:

тыс. руб.		
Наименование	2025 год	2024 год
Чистая прибыль (убыток)	(56 966)	12 493
Обыкновенные акции 107 480 штук	$(56\,966) / 107\,480 = (0,53)$	$12\,493 / 107\,480 = 0,12$
Базовая прибыль (убыток) на акцию	(0,53)	0,12

Разводненная прибыль на акцию не считалась в силу отсутствия оснований.

5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

5.1 Информация о непрерывности деятельности

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Эти обстоятельства, в свою очередь, не могли не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных факторов на финансовые показатели Общества:

- убытки от деятельности Общества за 2025 год составили 56 966 тыс. рублей. Кроме того, краткосрочные обязательства в сумме 298 416 тыс. руб. превысили оборотные активы (в виде денежных средств и дебиторской задолженности) на 239 929 тыс. рублей. Произошло понижение выручки за 2025 год на 306 744 тыс. рублей по сравнению с 2024 годом.

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

В 2025 году торги проводились с марта по май, но АО ТСМ готовился к торгам в КМАО Восточный мкр., аукцион состоялся 09.06.2025 года. В связи с этим портфель заказов был не сформирован, квалификационные кадры ушли.

При этом организация будет заниматься сдачей в аренду собственного имущества в 2026 году.

Общество намерено продолжать свою деятельность в течение ближайших 12 месяцев.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

5.2 Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускают различные толкование и подвержены частным изменениям. Интерпретация руководства Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена

соответствующими региональными или федеральными органами. События, происходящие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговый орган могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверки налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время.

Налоговые проверки могут охватывать 3 календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства по состоянию на 31.12.2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

30 марта 2026 года

Генеральный директор

_____ / Майер В.Я.