

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО ВНИТЭП за 2025 года**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью промежуточной бухгалтерской отчетности АО ВНИТЭП (далее также «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все стоимостные показатели представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Полное наименование: **Акционерное общество «ВНИТЭП»**

Сокращенное наименование: **АО «ВНИТЭП»**

Дата создания: 14.07.1997 года

ИНН/КПП 7705151026/ 501001001

Адрес местонахождения: **141982, Московская обл., г. Дубна, ул. Университетская, д.9, помещение №8**

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:  
Производство металлообрабатывающих станков (28.41.1)

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества за 2025 года 33,9 человека.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор:  
- с 04.10.2025 года по настоящее время – Нефедов Олег Александрович.

Зависимых и дочерних обществ по состоянию на 31.12.2025 АО ВНИТЭП не имеет.

### **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета Общество применяет автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы 1С «Предприятие». Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты бухгалтерии.

#### **Определение уровня существенности**

Уровень существенности ошибки, применяемый Обществом при раскрытии информации в бухгалтерском

учете, считать пять процентов от валюты баланса.

### **Неопределенность оценочных значений**

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

### **Основные средства**

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.

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 и стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

### **Финансовые вложения**

Согласно п. 14 «Финансовые вложения» Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной Приказом от 21.04.2021 №1 к финансовым вложениям относятся:

- предоставленные другим организациям и физическим лицам займы;
- депозитные вклады (сроком более 3 месяцев);
- ценные бумаги;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования;
- вклады в уставные капиталы других организаций;
- вклады в имущество других организаций.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. При приобретении финансовых вложений за плату их первоначальной стоимостью признаются фактические затраты на приобретение.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются (Основание: п. 9 ПБУ 19/02):

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты коммерческой организации в составе косвенных расходов того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

При приобретении финансовых вложений за счет заемных средств затраты по полученным кредитам и займам учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 и Положением по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" ПБУ 15/01.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

В случае незначительности 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, такие затраты организация вправе признавать косвенными расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. (Основание: п. 11 ПБУ 19/02). При этом уровень существенности установлен в размере 10% от уровня сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу.

Проверка финансовых вложений на обесценение производится один раз в год на 31 декабря при наличии признаков обесценения.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, их оценка

производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

### **Дебиторская задолженность**

Организация создает резервы по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

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

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия, периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

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

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

### **Доходы**

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от выполнения работ, оказания услуг с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

В бухгалтерском учете выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершении выполнения работы, оказания услуги.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается по факту ее оказания при условии принятия ее заказчиком и / или подписания акта выполненных работ /оказанных услуг.

### **Расходы**

Прямые расходы учитываются на счете 20 «Основное производство» с последующим отнесением на счет 90.02 «Себестоимость продаж».

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с ежемесячным списанием по методу «директ-костинг».

### **Учет расходов по займам и кредитам**

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов равномерно. Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Проценты по займам (кредитам), израсходованным на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива подлежат включению в стоимость инвестиционного актива (подп. "е" п. 10 ФСБУ 26/2020)

Инвестиционным активом является объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного

строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов (п. 7 ПБУ 15/2008).

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов и с учетом срока погашения займа и кредита.

В течение отчетного периода Общество не выдавало векселя, не выпускало и не продавало облигации.

Фактов неисполнения или неполного исполнения заимодавцем кредитного договора в течение отчетного периода не было.

В случае изменения условий договора по краткосрочным кредитам и займам и увеличения срока погашения долга, в результате которого на отчетную дату период погашения долга превышает 12 месяцев, данная задолженность в бухгалтерской отчетности отражается в составе долгосрочной. Перевод краткосрочной (долгосрочной) задолженности в долгосрочную (краткосрочную) на синтетических счетах бухгалтерского учета не отражается.

Дополнительные расходы по займам относятся к прочим расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

### **Способы оценки имущества**

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

### **Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств - денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады, по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев.

#### **Свернутое отражение денежных потоков**

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) НДС и другие косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее по операциям, облагаемым такими налогами;

б) возвраты денежных средств от покупателей, поставщиков и прочих дебиторов и кредиторов, в случае если сумма таких возвратов не является существенной;

в) денежные потоки, связанные с куплей-продажей иностранной валюты.

#### **Иное**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку

баланса «Прочие оборотные активы».

### 3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По строке 1170 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса отражена информация о нематериальных активах Общества. Величина которых по состоянию на 31.12.2025 составила 7 009 тыс. руб. и представляет собой Разработка программного обеспечения ЧПУ Navi-NC

<b>Нематериальные активы, тыс. руб.</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Приобретение нематериальных активов	7 009	9 910

### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражена информация об основных средствах общества и объектах незавершенных капитальных вложениях, величина которых составила по состоянию на 31.12.2025 года составляет 741 тыс. руб.

<b>Основные средства, тыс. руб.</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
основные средства, пригодные к использованию	741	28 787

Не используемые объекты отсутствуют. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

### 5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражается информация о краткосрочной дебиторской задолженности Общества, сумма которой по состоянию на 31.12.2025 составила 55 652 тыс. руб.

<b>Дебиторская задолженность, тыс. руб.</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Расчеты с покупателями и заказчиками	52 089	104 724
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 228	5 660
Сальдо по ЕНС	541	350
Прочее	1 794	23 106

Резервы по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 не создавался в связи с отсутствием задолженности, признаваемой сомнительным долгом.

### 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По строке 1250 Бухгалтерского баланса отражены денежные средства и денежные эквиваленты, которые по структуре соответствуют данным Отчета о движении денежных средств на начало и на конец отчетного периода.

<b>Денежные средства, тыс. руб.</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
расчетные счета	67	293

### 7. КАПИТАЛ

По строке 1300 «Капитал» отражается величина уставного капитала организации.

На 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества составил 8 тыс. рублей, оплачен в полном размере.

По строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о величине нераспределенной прибыли (непокрытом убытке)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	Итого	128 963	145 367	145 356

### 8. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ

По строке 1410 «Долгосрчные заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные организацией, расчеты по процентам к уплате, срок погашения которых составляет более 365 (366) дней.

Величина долгосрочных заемных средств по состоянию на 31.12.2025 составила 42 105 тыс. руб., структура - долгосрочные кредиты – 42 105 тыс. руб.

#### 9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права

<b>Кредиторская задолженность, тыс. руб.</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Поставщики и подрядчики	56 390	57 771
Авансы от покупателей и заказчиков	862	1 239
Задолженность по налогам и сборам	4 960	3 981
Прочее	10 023	11 323
<b>Итого</b>	<b>72 235</b>	<b>74 314</b>

#### 10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходах за 2025 год представлена ниже (ПБУ 10/99):

<b>Выручка, тыс. руб.</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Реализация промышленного оборудования	172 394	301 826
<b>Итого</b>	<b>172 394</b>	<b>301 826</b>

<b>Себестоимость, тыс. руб.</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Реализация промышленного оборудования	139 086	243 918
<b>Всего расходы</b>	<b>174 019</b>	<b>305 662</b>

Прочие доходы представлены следующими статьями

<b>Прочие доходы, тыс. руб.</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Доходы от реализации ОС	46 451	900
Прочие доходы	23 081	17 520
<b>Итого</b>	<b>78 766</b>	<b>30 448</b>

Прочие расходы представлены следующими статьями

<b>Прочие расходы, тыс. руб.</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Реализация ОС и проч	71 398	
Курсовые разницы	8 473	11 613
Купля-продажа валюты	0	8 935
Прочие расходы	11 639	2 848
<b>Итого</b>	<b>91 510</b>	<b>23 396</b>

#### 11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

За период 12 месяцев 2025 года Обществом были начислены следующие оценочные обязательства:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в расходы текущего периода, в тыс. рублей
Резерв по предстоящим отпускам	начислен резерв	6 472
Резерв по предстоящим отпускам	списан резерв	1 734

Таким образом, по состоянию на 31.12.2025 года оценочные обязательства по оплате отпусков составили 4 687 тыс. руб.

## 12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль представлен следующим образом

Налог на прибыль, тыс. руб.	2025	2024
Прибыль до налогообложения	(16 419)	(480)
Ставка по налогу на прибыль	25%	20%
Текущий налог на прибыль		-
Отложенный налог на прибыль	0	0
<b>Чистая прибыль</b>	<b>(16 419)</b>	<b>(480)</b>

## 13. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учетная и налоговая политики Общества на 2025 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31.12.2025 чистые активы Общества составляют 247 983 тыс. руб.

Общество планирует продолжать свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

## 14. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### Условия ведения деятельности

С 2014 года Россия находится под санкционным воздействием со стороны ЕС, США и других стран. Политические конфликты и разногласия стран, выраженные в форме санкционного давления (экономические, торговые, правовые запреты в отношении договоров с контрагентами и активов Общества), могут привести к ограничениям доступности ресурсов (программное обеспечение, товары, денежные системы, логистика и т. д.).

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

### Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары, работы, услуги (ценовой риск), процентных ставок (процентный риск), курсов иностранных валют (валютный риск).

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств изменится в связи с изменением курсов иностранных валют. Операции Общества ведутся в российских рублях, вследствие чего общество не подвержено валютному риску

Процентный риск вызван, в основном, возможностью роста процентной ставки по долгосрочным долговым обязательствам Общества. В структуре заемных средств общества присутствуют как процентные, так беспроцентные привлеченные средства. По процентным кредитам и займам ставка не привязана к ключевой, в следствии чего, не смотря на рост ключевой ставки на протяжении 2024 года данные колебания не отразились на деятельности Общества.

Общество в безусловном порядке исполняет свои обязательства перед кредиторами в срок и в полном объеме.

#### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед займодавцами по полученным кредитам и займам и др. Риск ликвидности - это риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков.

Общество стремится иметь достаточную ликвидность, чтобы выполнить свои текущие и будущие обязательства. В Обществе имеются процедуры минимизации таких убытков, например: жесткие требования к исполнению обязательств по договорам, поддержание достаточного количества денежных средств и других высоколиквидных краткосрочных активов.

#### **Другие риски**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. Не представляется возможным оценить, каким образом несогласие налоговых органов с выбранной налоговой позицией может повлиять на финансовое положение Общества.

По мнению руководства Общества, положения налогового законодательства были интерпретированы корректно.

Деятельность Общества не подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды.

### **15. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА**

События после отчетной даты отсутствуют

Генеральный директор

Нефедов Олег Александрович

10.03.2026