Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год Акционерного общества «ИНВЕСТСТАНКОПРОМ»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «ИНВЕСТСТАНКОПРОМ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена, 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.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование:	Акционерного общества «ИНВЕСТСТАНКОПРОМ»
Сокращенное наименование:	АО «ИСП»
Юридический адрес:	214014 Смоленская обл., г. Смоленск, ул. Чаплина, д. 7/20, кв. 7
Сведения о регистрации: ОГРН	1216700021670 02.12.2021
ИНН	6732221457
Размер уставного капитала:	1000000 руб.
Сведения об участниках:	Единственный акционер Валуев Антон Евгеньевич
Единоличный исполнительный орган:	Генеральный директор Валуев Антон Евгеньевич
Основные виды деятельности Общества:	- 77.39.29 Аренда и лизинг прочих машин и оборудования научного и промышленного назначения - 33.12 Ремонт машин и оборудования - 33.13 Ремонт электронного и оптического оборудования - 33.14 Ремонт электрического оборудования
Общество не имеет филиалов	

	2025	2024
Среднегодовая численность работающих (человек)	4	4

Общество подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального закона от 30 декабря 2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Договор на проведение аудита бухгалтерской отчетности заключен с ООО «Группа Финансы» (ОГРН 1082312000110). Размер вознаграждения за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности составляет 235 тыс. руб., без учета НДС.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г., а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», утверждена Приказом от 01.01.2024 № 1-уп. В Учетной политике Обществом отражены избранные способы ведения бухгалтерского учета, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Критерий существенности 10%.

В 2025 году изменения в учетную политику в отношении установления новых способов учета не вносились.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) установлен в размере 10% от первоначальной стоимости ОС, но не менее 100 000 руб.

Принятые сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации

Группы основных средств	Сроки полезного использования (год)
Машины и оборудование	От 3 лет до 25 лет
Транспортные средства	От 5 лет до 10 лет
Прочие основные средства	От 3 лет до 15 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 2 лет до 7 лет

п. 8,9 ФСБУ 6/2020

Потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

П. 44 ФСБУ 6/2020

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

П. 47 ФСБУ 6/2020; п. п. 12, 18, 59 МСФО (IAS) 36;

Нематериальные активы (НМА) (ФСБУ 14/2022)

Учет НМА ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Общество применяет ФСБУ 14/2022, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Лимит стоимости НМА 100000 руб.

(П.7 ФСБУ 14/2022)

Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

(П. 6 ФСБУ 5/2019)

Материалы для управленческих нужд списываются сразу в расходы.

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не использовать.

(П.27 ФСБУ 5/2019)

На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости запасов.

(П. 28-29 ФСБУ 5/2019)

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов по любой дебиторской задолженности (задолженности покупателей, поставщиков по выданным авансам, прочих дебиторов), признаваемой сомнительной.

Резерв сомнительных долгов формируется на 31 декабря отчетного года на основании приказа генерального директора.

Оценка дебиторской задолженности осуществляется Обществом самостоятельно на основе профессионального суждения.

Если на отчетную дату у Общества имеется информация о погашении дебиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты (31 декабря), то такой долг как сомнительный не рассматривается.

Если задолженность является нереальной к взысканию, то задолженность списывается в состав прочих расходов в размере 100 % независимо от сроков погашения.

Финансовая и операционная аренда

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто и не подлежат взаимозачету.

П. 44 ФСБУ 25/2018

Организация является арендатором.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

ПП.13, 14 ФСБУ 25/2018

Группа предметов аренды, которые не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев - офисные помещения.

П. 11 ФСБУ 25/2018

Способы амортизации прав пользования арендой (ППА): линейный.

В бухгалтерском балансе ППА отражаются в составе строки 1150 «Основные средства» и детализируются с учетом критерия существенности.

П.7.1 ПБУ 1/2008, П.47 МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Проценты по арендному обязательству начисляются не реже чем один раз за отчетный период в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Расчет приведенной стоимости будущих арендных платежей определялось путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Организация является арендодателем.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

Все объекты учета аренды классифицируются в качестве операционной аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. Доходы от операционной аренды признаются доходами по обычным видам деятельности.

П. 42 ФСБУ 25/2018, п. п. 5, 7 ПБУ 9/99

Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от оказания услуг признается по завершении оказания услуги.

Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы».

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку.

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

п. 1 ст. 11 ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

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.

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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31.12.2025 в составе строки 1150 «Основные средства» Обществом отражены:
-права пользования активами (ППА) - 834 793 тыс. руб.;
-суммы авансов, выданных для приобретения объектов основных средств в лизинг – 19 983 тыс. руб.
Информация о наличии и движении основных средств представлена в Таблице № 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. ФИНАНСОВАЯ И ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Арендатор

Наличие и движение права пользования активом (ППА) и накопленная амортизация представлены в Таблице № 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Группы основных средств	на 31.12.2025					
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	срок полезного использования	способ начисления амортизации	ликвидационная стоимость
Транспортные средства	66716	19008	-	60-120	линейный	-
Прочие виды ОС	125765	42116	-	36-180	линейный	-
Машины и оборудования	897750	194706	-	36-180	линейный	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	1380	989	-	24-84	линейный	-

Группы основных средств	на 31.12.2024					
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	срок полезного использования	способ начисления амортизации	ликвидационная стоимость
Транспортные средства	56480	10067	-	60-120	линейный	-
Прочие виды ОС	124151	23930	-	36-180	линейный	-
Машины и оборудования	779770	75662	-	36-180	линейный	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	1380	713	-	24-84	линейный	-

Арендодатель

Заключенные договоры аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды,

поскольку экономические выгоды и риски, обусловленный правом собственности на предмет аренды, несет Общество.

П. 26 ФСБУ 25/2018

Предметы аренды учитываются в составе основных средств как права пользования активами.

Общая сумма арендных платежей составила: 454 485 тыс. руб. за 2025 год, 452 098 тыс. руб.- за 2024 год.

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице № 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице № 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество не формировало резерв сомнительных долгов, поскольку вся дебиторская задолженность является текущей.

Дебиторская задолженность за авансы, перечисленные поставщикам, отражена за вычетом сумм НДС.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают (строка 1250 бухгалтерского баланса):

Наименование показателя	**Код строки**	**На 31.12.2025 г**	**На 31.12.2024г.**	**На 31.12.2023 г**
Денежные средства в рублях в кассе	**1250**	-	-	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках		1 057	533	33 953
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		-	-	-
Денежные эквиваленты		-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса		**1 057**	**533**	**33 953**
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств		**1 057**	**533**	**33 953**

На 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

Прочие поступления и прочие платежи в денежных потоках от текущей деятельности:

	Номер строки в ОДДС	**2025 год**	**2024 год**
Прочие поступления	4119	1 542	5 212
- Возврат от поставщиков		1	824
- Прочие поступления		54	19
- Прочие поступления в части НДС		1 487	(137)
- Сумма НДС начисленного к уплате при расчетах с покупателями		-	145 237
-Сумма НДС начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками		-	(140 731)

Прочие платежи	4129	(3 118)	(10 163)
- Возврат покупателям		(318)	-
- Прочие налоги и сборы		(355)	(50 600)
- Прочие расходы		(2 378)	(3 725)
- Расходы на услуги банков		(67)	(71)
- Прочие платежи по текущим операциям в части НДС			44 233

П. 11 ПБУ 4/99

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	**На 31.12.2025 г**	**На 31.12.2024 г**	**На 31.12.2023 г**
Внеоборотные	-	145 383	-
- Расчеты по авансам, выданным по договорам с признаком отражения в балансе «Основные средства»		149 000	
- НДС по авансам и предоплатам выданным		(3 617)	
Оборотные	932	1 873	993
Итого	**932**	**147 256**	**993**

9. КАПИТАЛ

Уставной капитал

По состоянию на 31.12.2025 г.; 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. уставный капитал Общества состоит:

Наименований акций	**На 31.12.2025 г**		**На 31.12.2024 г**		**На 31.12.2023 г**	
	Количество	Стоимость	Количество	Стоимость	Количество	Стоимость
Привилегированные акции	-	-	-	-	-	-
Обыкновенные акции	100	10	100	10	100	10

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице № 7 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

К оценочным обязательствам Общество относит:

-обязательства по оплате неиспользованных отпусков работникам.

По каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация за 2025 г., 2024 г., 2023 г.:

	2025	**2024**	**2023**
Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения	срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев	срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев	Отсутствуют

Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства;	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям.	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют

Условные активы и условные обязательства отсутствуют.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность за авансы, полученные от покупателей, отражена за вычетом сумм НДС.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Расшифровка задолженности перед государственными внебюджетными фондами на конец отчетного периода, тыс. руб.:

	На 31.12.2025 г.	**На 31.12.2024 г.**	**На 31.12.2023 г.**
Страховые взносы – всего	84	72	-
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)		14	2
Прочее	-	-	-
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	**84**	**86**	**2**

Задолженность по налогам и сборам

Расшифровка задолженности по налогам на конец отчетного периода, тыс. руб.:

	На 31.12.2025 г.	**На 31.12.2024 г.**	**На 31.12.2023 г.**
Налог на прибыль	3 721	-	-
Налог на добавленную стоимость	-	14	32 110
Налог на доходы физических лиц	-	29	-
Транспортный налог	32	28	9
Штрафы и пени	-	-	-
Налог при упрощенной системе налогообложения	-	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	**3 753**	**71**	**32 119**

12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура прочих обязательств:

Виды обязательств	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательства по аренде	9 229	66 526	79 463	258 761	176 732	-
Итого	**9 229**	**66 526**	**79 463**	**258 761**	**176 732**	**-**

Прочие обязательства отражены в бухгалтерском балансе в зависимости от сроков их погашения по строкам 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Структура выручка и себестоимость продажи продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности:

2025 г.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Предоставление во временное владение и пользование оборудования, техники, прочего.	608 166	143 854	464 312
Итого за 2025 год	**608 166**	**143 854**	**464 312**

2024 г.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Предоставление во временное владение и пользование оборудования, техники, прочего.	404 462	80 434	324 028
Итого за 2024 год	**404 462**	**80 434**	**324 028**

Структура управленческих расходов:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
з/плата и социальные отчисления	6 579	6 021
амортизация	2 633	2 324
Прочие управленческие расходы	6 685	5 161
Итого управленческие расходы	**15 897**	**13 506**

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.

Структура прочих доходов

Прочие доходы	**2025 г**	**2024 г**
Прочие доходы	49	1 024
Итого прочие доходы	**49**	**1 024**

Структура прочих расходов

Прочие расходы	**2025 г**	**2024 г**
услуги банка	67	71
прочие расходы	140	72
Итого прочие расходы	**207**	**143**

За 2025 год сумма процентных расходов, сформированных при дисконтировании арендных обязательств, составила 173 тыс. руб., за 2024 год - 129 тыс. руб.

По данным, сформированным в учете, за 2025 год Обществом получена чистая прибыль в размере 209 280 тыс. руб. (за 2024 год – 107 306 тыс. руб.).
Базовая прибыль на акцию в 2025 году составила 2092800 рублей, в 2024 году 1073060 рублей.

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются развернутым способом.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» при формировании отложенных налогов применяется балансовый метод.

С 1 января 2025 года вступили в силу изменения в НК РФ, утверждённые положениями Федерального закона от 12 июля 2024 года №176-ФЗ. С 01.01.2025 ставка по налогу на прибыль составляет 25 %. Информация о текущем налоге на прибыль, отложенном налоге на прибыль приведена в таблицах:

(тыс. руб.)

Показатель	**2025 г.**	**2024 г.**
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	275 245	182 188
Налоговая база по налогу на прибыль	25%	25%
Текущий налог на прибыль	(4 409)	-

(тыс. руб.)

Показатель	**На 31.12.2025 г.**	**На 31.12.2024 г.**
Отложенные налоговые активы, всего	89 154	194 450
в т.ч. по видам разниц:		
-внеоборотные активы	-	452
-кредиторская задолженность	28	116
-дебиторская задолженность	6	-
-оценочные обязательства и резервы	111	66
-убытки прошлых лет	53 010	57 324
-арендные обязательства	35 998	136 492
Отложенные налоговые обязательства, всего	225 591	269 332
в т.ч. по видам разниц:		
-основные средства	207 919	211 890
-кредиторская задолженность	17 672	57 442
Отложенный налог на прибыль	(61 556)	(74 882)

По состоянию на отчетную дату отсутствует информация об условных обязательствах и активах, подлежащая раскрытию в настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

16. ОФИЦИАЛЬНЫЙ КУРС ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ.

На 31 декабря 2025 года ЦБ РФ установлен следующий курс иностранной валюты к рублю:
1 доллар США – 78,22 руб.
1 ЕВРО – 92,09 руб.

17. ИНФОРМАЦИЯ О КОРРЕКТИРОВКАХ ДАННЫХ, ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНОМУ ПЕРИОДУ

В связи с ошибкой в классификации объектов в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность были внесены ретроспективные корректировки (в качестве инвестиционной недвижимости были отражены объекты, полученные в лизинг):

(тыс. руб.)

Наименование строки	Код строки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
На 31.12.2023				
Инвестиционная недвижимость	1160	282 476	(282 476)	0
Основные средства	1150	0	282 476	282 476
На 31.12.2024				
Инвестиционная недвижимость	1160	851 449	(851 449)	0
Основные средства	1150	3 456	851 449	854 905

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются:

	На 31.12.2025 г	На 31.12.2024 г	На 31.12.2023 г
Акционер Общества	Валуев Антон Евгеньевич	Валуев Антон Евгеньевич	Валуев Антон Евгеньевич
Единоличный исполнительный орган	Валуев Антон Евгеньевич	Валуев Антон Евгеньевич	Валуев Антон Евгеньевич

Бенефициарным владельцем является Валуев Антон Евгеньевич, ИНН 673100023375, 10.09.1972 г.р. (Паспорт гражданина РФ 66 17 908388 выдан Отделом УФМС России по Смоленской области в Ленинском районе г. Смоленска 13.10.2017, место регистрации РОССИЯ, 214014, Смоленская область, г. Смоленск, ул. Чаплина, д. 7/20, кв. 7)

	2025	2024
В течение отчетного года выплачено дивидендов	0	0

В соответствии с п.12 ПБУ 11/2008 Обществом раскрывается информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из видов выплат. Основным управленческим персоналом Общества являются руководители: Генеральный директор, его заместители, главный инженер, главный бухгалтер.
В течение 2025 г. и 2024 г. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	2 419	2 682
Долгосрочные вознаграждения	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения.	-	-

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

20. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и не имеет намерения в прекращении деятельности.

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022 г., не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако руководство оценивает, что данные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

21. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

1. **Информация о финансовых рисках**:

- рыночные риски

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объёмы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года Великобритания, ЕС и США и некоторые другие страны ввели новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными

контрагентами. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

- кредитные риски

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

- риски ликвидности

Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать, на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

2. **Информация о правовых рисках**

- риски, связанные с налогового законодательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общество не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявит претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

3. **Страновые и региональные риски**

Российская Федерация является многонациональным государством, включает в себя регионы с различным уровнем социального и экономического развития, в связи с чем нельзя исключить возможность возникновения в России внутренних конфликтов, в том числе, с применением военной силы. Также Общество не может полностью исключить риски, связанные с возможным введением чрезвычайного положения в регионе и в России в целом. Ущерб деятельности Общества могут нанести акты терроризма, как внутренние, так и международные, которые также могут негативным образом отразиться на инвестициях и стоимости ценных бумаг Общества. Однако, вероятность военных конфликтов и введения чрезвычайного положения в стране и в регионе присутствия Общества незначительна.

В регионе присутствия Общества существует вероятность чрезвычайных ситуаций вследствие стихийных бедствий (ливневых дождей, паводков и наводнений, снеговых завалов и т.п.), в результате чего может быть прервано электроснабжение и транспортное сообщение в регионе. Риски, связанные с повышенной опасностью стихийных бедствий, расцениваются Обществом как минимальные. Риски, связанные с возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью, расцениваются Обществом как минимальные

4. **Репутационный риск**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве предоставляемых услуг Обществом, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

22. СУЩЕСТВЕННАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

По состоянию на отчетную дату существуют следующие факторы:
По состоянию на 31.12.2025 ключевые финансовые показатели ниже нормативных значений:

-коэффициенты текущей ликвидности и финансовой независимости имеют значения 0,11 и 0,37 (нормативные значения 1,0 и 0,5 соответственно);

-коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет отрицательное значение -13,28 (нормативное значение 0,1).

Основной причиной недостаточности финансовых показателей является наличие финансовой аренды для приобретения основных средств и доходных вложений в материальные ценности. На момент создания АО «ИСП» (2021 г.) бизнес-модель предприятия предусматривала закупку промышленного оборудования с дальнейшей передачей его в субаренду/аренду. Прибыль предприятия предполагалось извлекать из дохода, полученного от арендных платежей и платы за обслуживание другого оборудования. С целью обеспечения финансовой устойчивости предприятия объём долговых обязательств по договорам аренды предполагалось ограничивать. Общественно-политическая и экономическая ситуация в стране в 2022 году потребовали существенного увеличения закупок оборудования сверх запланированных объемов. Это повлекло временное ухудшение финансовых показателей.
В АО «ИСП» проводятся следующие мероприятия по улучшению показателей:
- Сокращение кредиторской задолженности — анализ и оптимизация структуры долгов, списание просроченных обязательств, реструктуризация долгов.
- Увеличение оборотных активов — повышение эффективности использования активов, снижение их стоимости, оптимизация запасов.
- Регулярный мониторинг и контроль обязательств — проведение инвентаризации, анализа и контроля обязательств, своевременное выявление просроченной задолженности.
Коэффициент текущей ликвидности за 2025 год (0,11) увеличился по отношению к коэффициенту текущей ликвидности за 2024 год (0,079). АО «ИСП» прогнозирует дальнейшее увеличение показателя данного коэффициента.
Компания имеет долгосрочные договоры с надежными контрагентами, что позволяет планировать получение прибыли, выручка позволит погашать обязательства.
Анализ структуры расходов и доходов предприятия (ситуация на начало 2026 года и прогноз на 2026 год) показывает ежемесячное положительное сальдо в размере примерно 22 млн. рублей. Суммарный размер полученных доходов от договоров аренды/субаренды и обслуживания оборудования превысит сумму затрат на обслуживание и погашение долгов за финансовую аренду на 265 млн. руб.
АО «ИСП» погасит краткосрочную задолженность в течение 2026 года, что позволит направить средства для погашения прочей кредиторской задолженности.
В апреле 2027 года будет произведен окончательный расчет по оставшимся договорам лизинга. Ежемесячная сумма дохода от договоров аренды/субаренды и обслуживания оборудования в 2027 году превысит 22 млн. рублей/месяц.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год, в том числе настоящая пояснительная информация, подготовлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Руководство Общества не имеет планов ликвидировать Общество или прекратить его деятельность. В рамках допущения о непрерывности деятельности активы и обязательства учитываются исходя из того, что Общество будет в состоянии реализовывать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.
По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении способности продолжать непрерывно свою деятельность. Исходя из этого, риски принудительной ликвидации Общества являются минимальными. Общество будет продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства непрерывно, в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор _____ **Валуев А.Е.**

(подпись) (расшифровка подписи)

«02» февраля 2026 г.