

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год АО «ИЗИТЕХ» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Непубличное Акционерное общество "Изоляционные Инженерные Технологии"

Юридический адрес: 117638, Москва г, Одесская ул., дом № 2, этаж 12

Основной вид деятельности: Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы (ОКВЭД 25.61)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 0 человек (на 31 декабря 2024 года – 0 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 1 200 000 руб.

Управление обществом осуществляет управляющая организация АО «СПГ» на основании договора управления №007/ДУ-СПГ от 21.12.2021г.

Собственниками (Акционерами) АО «ИЗИТЕХ» являются:

- АО «СИБИРСКАЯ ПРОМЫШЛЕННАЯ ГРУППА» (100%);

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

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

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

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

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	302	-	-	(4 136)	25 724	-	-	-	21 890	-	
	За 2024 г.	27 345	-	-	(27 043)	-	-	-	-	302	-	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	63 723	-	-	-	-	-	-	-	38 000	-	
	За 2024 г.	38 000	-	-	-	25 723	-	-	-	63 723	-	
Итого	За 2025 г.	64 025	-	-	(4 136)	25 724	-	-	-	59 890	-	
	За 2024 г.	65 345	-	-	(27 043)	25 723	-	-	-	64 025	-	

2. Дебиторская и кредиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	116 884	(1 421)	3 870	-	(175)	-	-	-	120 579	(1 421)
	За 2024 г.	113 020	(1 421)	4 052	-	(142)	(46)	-	-	116 884	(1 421)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и и подрядчиками	За 2025 г.	63	-	28	-	(63)	-	-	-	28	-
	За 2024 г.	86	-	62	-	(85)	-	-	-	63	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	90 312	(1 421)	-	-	-	-	-	-	90 312	(1 421)
	За 2024 г.	90 312	(1 421)	-	-	-	-	-	-	90 312	(1 421)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	26 509	-	3 842	-	(112)	-	-	-	30 239	-
	За 2024 г.	22 622	-	3 990	-	(57)	(46)	-	-	26 509	-
Итого	За 2025 г.	116 884	(1 421)	3 870	-	(175)	-	-	X	120 579	(1 421)
	За 2024 г.	113 020	(1 421)	4 052	-	(142)	(46)	-	X	116 884	(1 421)

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	447	-	-	(245)	-	-	202
	За 2024 г.	668	-	-	(221)	-	-	447
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	447	-	-	(245)	-	-	202
	За 2024 г.	668	-	-	(221)	-	-	447
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	8 184	3 304	-	(3 547)	-	-	7 941
	За 2024 г.	6 459	2 725	-	(1 000)	-	-	8 184
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 461	3 304	-	(3 069)	-	-	7 696
	За 2024 г.	6 093	2 368	-	(1 000)	-	-	7 461
Расчеты по аренде	За 2025 г.	723	-	-	(478)	-	-	245
	За 2024 г.	366	357	-	-	-	-	723
Итого	За 2025 г.	8 631	3 304	-	(3 792)	-	Х	8 143
	За 2024 г.	7 127	2 725	-	(1 221)	-	Х	8 631

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025г. – 1 421 тыс.руб..

3. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	437	437
Прочие затраты	3 007	2 599
Итого по элементам	3 444	3 036
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 444	3 036

4. Основные показатели деятельности Общества

Общество применяет общий режим налогообложения.

Выручка в 2025 г. отсутствует.

Расходы за 2025 г. по обычным видам деятельности сформированы управленческими расходами: 3 444 тыс. руб.

Прочие расходы состоят из расходов по полученным денежным процентным займам 58 тыс. руб. и от прочей операционной деятельности (РКО) – 597 тыс. руб.

Прочие доходы состоят из доходов по выданным денежным процентным займам 3 748 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2025 г. – 46 тыс. руб.

Чистый убыток – 288 тыс. руб.

Обществом изучается текущий рынок для получения дохода по основной деятельности, ведется поиск партнеров для ведения деятельности, что позволит в дальнейшем стабилизировать финансово-хозяйственную деятельность и выйти на положительный результат.

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение АО «ИЗИТЕХ», отсутствуют.

Генеральный директор УК АО «СПГ»

Герасько Александр Иванович

«20» марта 2026 г.