

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка				
					фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (первоначальная) стоимость	накопленная амортизация			
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	545 408	319 028	146 992	3 608	532	(212 110)	-	-	-	-	фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
	3а 2024 г.	471 704	144 236	73 704	-	-	(174 792)	-	-	-	-	688 792	530 606
в том числе:													
Право пользования активом	3а 2025 г.	545 408	319 028	146 992	3 608	532	(212 110)	-	-	-	-	545 408	319 028
	3а 2024 г.	471 704	144 236	73 704	-	-	(174 792)	-	-	-	-	688 792	530 606
												545 408	319 028

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	343 944	194 906	29 777
в том числе:			
Офисное оборудование	305 896	162 111	29 734
Машины и оборудование (кроме офисного)	31 700	31 436	43
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 289	1 289	-
Другие виды основных средств			-
Здания (движимое имущество, бытовые)	1 981	70	-
Неамортизируемые основные средства - всего	3 079	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребляющие свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоценочной стоимости			

4.4. Основные средства в отношении истощения

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

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	46 327	-	219 369	-	(2 862)	(264 579)	8 255
в том числе:	За 2024 г.	9 057	-	304 325	-	(28 159)	(238 886)	46 327
Офисное оборудование	За 2025 г.	43 379	-	105 453	-	(446)	(143 785)	4 601
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	182	-	196 768	-	(25 303)	(137 143)	43 379
За 2024 г.	За 2024 г.	-	-	82	-	-	(264)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	31 575	-	(1 630)	(29 763)	182
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	1 289	-	(1 228)	(63)	-
За 2024 г.	За 2024 г.	2 123	-	5 859	-	(2 416)	(1 911)	3 655
Здания	За 2025 г.	644	-	107 975	-	-	(1 778)	2 123
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	74 348	-	-	(108 619)	644
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	(73 704)	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	16 187	-	(16 187)	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	16 187	-	(16 187)	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:										
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 331 640	-	115 160 114	(88 774 829)	-	-	-	-	-	-
	в том числе:	4 520 355	-	44 404 686	(44 593 401)	-	-	-	-	-	-
Займы выданные	За 2025 г.	4 331 640	-	115 160 114	(88 774 829)	-	-	-	-	-	30 716 925
	За 2024 г.	4 520 355	-	44 404 686	(44 593 401)	-	-	-	-	-	4 331 640
	Итого	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30 716 925
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 331 640
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений											

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость		резерв под обесценение		затраты		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	списано	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
		3а 2025 г.	3а 2024 г.	3а 2025 г.	3а 2024 г.	3а 2025 г.	3а 2024 г.					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего		3 127 242	6 433 754	-	-	155 714 595	102 368 644	(153 457 387)	(108 675 157)	-	-	X	X	5 384 709	(6 700)
в том числе:															
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности															
Готовая продукция		290 886		-	-	1 755 728		(585 235)							
		548 059		-	-	890 065		(1 147 238)							
Товары для перепродажи		-	-	-	-	159 816		(159 816)							
		-	-	-	-	909 617		(909 617)							
Товары и готовая продукция отгруженные		2 786 319		-	-	140 517 482		(140 007 889)							
		5 885 695		-	-	93 331 067		(96 430 443)							
Затраты в незавершенном производстве		-	-	-	-	747 101		(747 101)							
		-	-	-	-	929 674		(929 674)							
Прочие запасы и затраты		50 037		-	-	12 017 965		(11 438 361)							
		-	-	-	-	6 247 541		(6 197 504)							
		-	-	-	-	518 986		(518 986)							
		-	-	-	-	60 680		(60 680)							

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в запоре, - всего	-	-	-

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				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	переклассифицировано			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	57 113 169	(712 439)	381 267 121	2 254 345	(360 720 577)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	31 438 413	(296 010)	243 978 860	326 051	(218 630 156)	-	(288 701)	-	-	79 914 058	(829 829)
в том числе:	3а 2025 г.	31 729 584	(712 439)	189 176 026	2 254 345	(168 777 836)	-	(288 701)	-	-	57 113 169	(712 439)
	3а 2024 г.	10 101 862	(296 010)	127 710 171	-	(106 082 449)	-	(39 631)	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	23 072 026	-	113 967 600	-	(119 182 654)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	17 767 008	-	91 074 144	-	(85 769 127)	-	-	-	-	-	-
Прочая	3а 2025 г.	562 061	-	78 118 485	-	(71 010 589)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	784 743	-	10 061 865	326 051	(10 610 598)	-	-	-	-	7 669 957	-
Расчеты по агентским договорам	3а 2025 г.	1 749 498	-	5 010	-	(1 749 498)	-	-	-	-	562 061	-
	3а 2024 г.	2 784 800	-	15 132 680	-	(16 167 982)	-	-	-	-	5 010	-
Итого	3а 2025 г.	57 113 169	(712 439)	381 267 121	2 254 345	(360 720 577)	-	(288 701)	X	-	79 914 058	(829 829)
	3а 2024 г.	31 438 413	(296 010)	243 978 860	326 051	(218 630 156)	-	(39 631)	X	-	57 113 169	(712 439)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	2 426 756	1 596 927	2 580 312	1 867 873	1 188 009	891 999
в том числе:						
поставщиками и заказчиками	2 426 756	1 596 927	2 580 312	1 867 873	1 188 009	891 999

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	794 338	352 070	-	(330 252)	-	-	816 157
в том числе:	3а 2024 г.	1 612 263	3 837 561	-	(4 655 486)	-	-	794 338
займы	3а 2025 г.	794 338	56 842	-	(195 570)	-	-	655 611
расчеты по аренде	3а 2024 г.	1 415 852	3 837 561	-	(4 459 075)	-	-	794 338
	3а 2025 г.	-	295 228	-	(134 682)	-	-	160 546
	3а 2024 г.	196 411	-	-	(196 411)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	81 915 470	441 130 086	3 389 904	(414 706 815)	-	-	111 728 645
в том числе:	3а 2024 г.	43 120 308	308 154 966	2 567 536	(271 927 340)	-	-	81 915 470
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	20 976 051	261 118 513	-	(225 965 216)	-	-	56 129 348
Авансы полученные	3а 2024 г.	5 454 822	121 971 751	-	(106 430 522)	-	-	20 976 051
	3а 2025 г.	35 434 715	84 095 095	-	(82 167 150)	-	-	37 362 660
	3а 2024 г.	25 562 127	79 143 726	-	(69 271 138)	-	-	35 434 715
Расчеты по налогам и взносам	3а 2025 г.	3 901 929	33 216 697	-	(36 571 931)	-	-	546 696
	3а 2024 г.	1 496 413	29 205 349	-	(26 799 833)	-	-	3 901 929
Кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Займы	3а 2025 г.	15 772 363	45 235 849	3 389 904	(47 206 481)	-	-	17 191 635
	3а 2024 г.	6 288 098	43 851 163	2 567 536	(36 934 433)	-	-	15 772 363
Прочее	3а 2025 г.	5 470 482	16 731 170	-	(21 997 651)	-	-	204 001
	3а 2024 г.	4 330 826	27 707 789	-	(26 568 134)	-	-	5 470 482
расчеты по заработной плате	3а 2025 г.	-	39	-	-	-	-	39
	3а 2024 г.	-	1 009 730	-	(1 009 730)	-	-	-
расчеты по агентским договорам	3а 2025 г.	359 930	-	-	(359 930)	-	-	-
	3а 2024 г.	8 022	5 175 457	-	(4 823 549)	-	-	359 930
расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	732 723	-	(438 456)	-	-	294 267
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	82 709 808	441 482 156	3 389 904	(415 037 067)	-	X	112 544 802
	3а 2024 г.	44 732 571	311 992 527	2 567 536	(276 582 826)	-	X	82 709 808

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-

расчеты с поставщиками и подрядчиками	64 206	-
--	--------	---

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	367 868 124 075	922 046 1 114 559	(641 172) (828 021)	(233 131) (42 744)	415 611 367 868
в том числе:						
резерв отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	53 529 27 727	217 755 94 905	(164 126) (55 133)	(57 876) (13 971)	49 282 53 529
резерв годовой премии	За 2025 г. За 2024 г.	314 339 96 348	601 139 365 109	(373 894) (118 343)	(175 255) (28 773)	366 329 314 339
прочие	За 2025 г. За 2024 г.	- -	103 152 654 545	(103 152) (654 545)	- -	- -

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	13 136 165	15 837 017	11 915 663
в том числе:			
Полученные банковские гарантии	13 136 165	15 837 017	11 915 663
Выданные - всего	127 817	674 810	-
в том числе:			
Банковские гарантии, выданные по обязательствам Общества перед третьими лицами	127 817	674 810	-

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «АЙСОРС»
ЗА ПЕРИОД С 01.01.2025 ГОДА ПО 31.12.2025 ГОДА**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Акционерное общество «Айсорс» (далее - АО «Айсорс», «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за регистрационным номером № 1207700393977 от 22.10.2020 года.

Место нахождения (юридический адрес) АО «Айсорс» - 119180, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Якиманка, пер 1-Й Голутвинский, дом 6, помещение 1/8

Основные виды деятельности АО «Айсорс»:

- деятельность по осуществлению прямых продаж или продаж торговыми агентами с доставкой;
- деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров
- разработка компьютерного программного обеспечения;
- деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами;
- деятельность агентов по оптовой торговле машинами, промышленным оборудованием;
- торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет;
- деятельность агентов по оптовой торговле сельскохозяйственным сырьем, живыми животными, текстильным сырьем и полуфабрикатами;
- транспортная обработка грузов;
- деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
- деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения
- разработка строительных проектов

- производство прочих строительно-монтажных работ.

Среднесписочная численность работающих в АО «Айсорс» за 2024 год составила 441 человек.

Держателем реестра акционеров Общества является Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.».

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания акционеров определяются в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Уставом Общества. Состав членов совета директоров и председатель совета директоров утвержден протоколом общего собрания акционеров от 30.06.2025 года.

Органом контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества является Ревизионная комиссия. Состав членов Ревизионной комиссии утвержден протоколом общего собрания акционеров от 30.06.2025 года.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Юдина Ольга Вячеславовна с 19.06.2023 по настоящее время (протокол заседания совета директоров Общества от 19.06.2023, протокол заочного голосования Совета директоров Общества от 22.06.2024 г., протокол заочного голосования Совета директоров Общества от 20.06.2025 г.).

Курсы, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях:

Официальный курс доллара США к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2025 г. - 78,2267;

Официальный курс ЕВРО к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2025 г - 92,0938;

Официальный курс Юаня к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2025 г - 11,1592;

Официальный курс Дирхама к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2025 г - 21,3007;

Официальный курс Индийской рупии к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2025 г - 86,9737 (кратность 10);

Официальный курс Тенге к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2025 г - 15,4978 (кратность 100);

Официальный курс Турецкой лиры к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2025 г - 18,2377 (кратность 10).

Официальный курс Белорусского рубля к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2025 г - 26,9496.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности АО «Айсорс» руководствовалось следующими документами:

- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н;
- Приказ Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению»;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина России от 4.10.2023 г. № 157н
- иные нормативно-правовые акты, уточняющие особенности бухгалтерского учета отдельных видов имущества, обязательств и операций.

Учетная политика АО «Айсорс» утверждена приказом генерального директора от 25.12.2024 г. Учетная политика АО «Айсорс» разработана в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Бухгалтерский учет в АО «Айсорс» ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером Общества.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухучета.

Бухгалтерская отчетность АО «Айсорс» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности Общества приводятся в тысячах рублей.

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется АО «Айсорс» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ФПБУ 14/2022.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. на основании п.7 ФСБУ 14/2022 с учетом принципа существенности.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Расходами на создание НМА являются:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору; отчисления на социальные нужды;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

Срок полезного использования определяется отдельно по каждому объекту НМА. Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования исчисляется ежемесячно. На величину этого показателя влияют следующие факторы:

- срок, в продолжение которого фирма намерена использовать НМА;
- срок, в продолжение которого у фирмы есть права на использование НМА, либо осуществляется переход контроля над ним.

Если свойства актива не дают возможности определить срок достоверно, он признается неопределенным. Такой объект не подлежит амортизации.

Если достоверно не представляется возможным определить СПИ, применяется показатель «5 лет».

Информация о наличии и движении нематериальных активов АО «Айсорс» представлена в п.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

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

Единицей бухгалтерского учета основных средств (ОС) в Обществе является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Лимит стоимости ОС составляет 40 000 рублей за единицу.

Расходами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- государственные и таможенные пошлины, невозмещаемые налоги и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Переоценка групп однородных объектов основных средств не осуществляется.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации. В отношении объектов основных

средств, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Амортизация по основным средствам осуществляется линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

по основным средствам первой амортизационной группы – 13 месяцев;

по основным средствам второй амортизационной группы – 36 месяцев;

по основным средствам третьей амортизационной группы – 59 месяцев;

по основным средствам четвертой амортизационной группы – 61 месяц;

по основным средствам пятой амортизационной группы – 85 месяцев;

по основным средствам шестой амортизационной группы – 121 месяц;

по основным средствам седьмой амортизационной группы – 181 месяц;

по основным средствам восьмой амортизационной группы – 241 месяц;

по основным средствам девятой амортизационной группы – 301 месяц;

по основным средствам десятой амортизационной группы – 361 месяц;

Информация о наличии и движении основных средств АО «Айсорс» представлена в п.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

2.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг включается в прочие доходы и расходы в момент реализации или погашения. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.4. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные 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.

2.5. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется АО «Айсорс» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

2.6. Кредиты и займы полученные.

В отчетности АО «Айсорс» обязательства по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся

2.7. Налог на прибыль

Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» 18/02.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль АО «Айсорс» использует метод начисления.

АО «Айсорс» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль — в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Информация об отложенных налогах АО «Айсорс» раскрыта в п. 3.2. настоящих пояснений.

2.8. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется АО «Айсорс» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Доходами от обычных видов деятельности организации за период с 01.01.2025 года по 31.12.2025 года признавались:

- Услуги по разработке и внедрению ПО
- Продажа покупных товаров/услуг с сопутствующими услугами

Прочими доходами организации признаются:

- Курсовые разницы;
- Прочие доходы (продажа имущества и активов, штрафы, неустойки, списание кредиторской задолженности).

Выручка от продажи продукции, товаров (работ, услуг) признается по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу.

2.10 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется АО «Айсорс» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходами по обычным видам деятельности АО «Айсорс» признаются:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты в соответствии с утвержденным перечнем статей затрат.

Прочими расходами организации признаются:

- Курсовые разницы;
- Расходы на банковское обслуживание;
- Прочие расходы (продажа имущества и активов, штрафы, неустойки, списание дебиторской задолженности).

Общепроизводственные расходы списываются по окончании отчетного периода пропорционально на счет основного производства.

Коммерческие и управленческие расходы списываются по окончании отчетного периода на счета продаж в полном объеме.

К управленческим и общепроизводственным расходам относятся:

- начисленная оплата труда управленческого и общепроизводственного персонала;

- стоимость аренды офиса;
- амортизация ОС
- стоимость информационных и консультационных услуг
- стоимость телефонии и интернета;
- прочие расходы.

К коммерческим расходам относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг.

2.9. Дебиторская и кредиторская задолженность.

В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

— Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между АО «Айсорс» и покупателями и заказчиками.

— Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

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. В случае наличия информации с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется:

- 25% - при сроке неисполнения обязательств более 90 календарных дней;
- 50% - при сроке неисполнения обязательств более 180 календарных дней;
- 100% - при сроке неисполнения обязательств более 365 календарных дней.

Если на отчетную дату у АО «Айсорс» имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности АО «Айсорс» представлена в п.7 и п.8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.10. Условные активы и обязательства.

В отчетном периоде АО «Айсорс» участвовало в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Информация раскрыта в Приложении 1 к пояснениям к бухгалтерской отчетности «Справка по исковым производствам за 2025 год».

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для АО «Айсорс», не создавался.

2.11. Движение денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются депозиты до востребования.

В учете АО «Айсорс» отсутствуют денежные потоки, отличные от текущих операций, инвестиционных операций, финансовых операций. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа, разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков АО «Айсорс» и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

В Отчете о движении денежных средств косвенные налоги отражаются свернуто по строкам:

- «Прочие поступления», если в отчетном году сумма НДС, перечисленного поставщикам, подрядчикам и в бюджет, меньше суммы НДС, полученной от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- «Прочие платежи», если в отчетном году сумма НДС, перечисленного поставщикам, подрядчикам и в бюджет, превышает сумму НДС, полученную от покупателей, заказчиков и из бюджета.

2.12. Связанные стороны.

Информация о связанных сторонах раскрывается АО «Айсорс» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Связанными сторонами АО «Айсорс» являются:

- лица, которые имеют право распоряжаться более, чем 20 процентами общего количества голосов;
- члены Совета Директоров АО «Айсорс»;
- третьи лица, которые связаны через собственников (акционеров) и/или через зависимые общества.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 31.12.2025 ГОДА

3.1. Уставный, добавочный капиталы и акционеры АО «Айсорс».

Размер уставного капитала на дату утверждения отчетности: 10 000 рублей.

Количество обыкновенных акций: 1 000 штук.

Общая номинальная стоимость обыкновенных акций: 10 000 руб.

Размер доли обыкновенных акций в уставном капитале: 100 %.

Акционерами АО «Айсорс» являются организации, указанные в реестре акционеров Акционерного общества «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.».

Размер добавочного капитала – 200 000 000 руб.

3.2. Расчеты по налогу на прибыль

В 2025 году налоговая ставка равна 25%:

- 17% в бюджет субъекта РФ

- 8% в федеральный бюджет.

В 2024 году налоговая ставка равна 20%:

- 17% в бюджет субъекта РФ

- 3% в федеральный бюджет.

Показатели налога на прибыль.

(тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	3 051 688	2 512 876
Налог на прибыль, в т.ч.:	(812 497)	(501 069)
текущий налог на прибыль	(617 248)	(587 120)
отложенный налог на прибыль	(195 249)	86 051

3.3. Доходы и расходы.

Информация о структуре доходов от обычных видов деятельности

(тыс. руб.)

Вид выручки	2024 год		2025 год	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)
Продажа покупных товаров/услуг с сопутствующими услугами	105 849 114	97,71	154 159 596	97,26
Услуги по разработке и внедрению ПО	2 482 953	2,29	4 350 977	2,74
ИТОГО Выручка	108 332 067	100	158 510 573	100

Информация о структуре расходов от обычных видов деятельности

(тыс. руб.)

Вид расхода	2024 год		2025 год	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)
Услуги по разработке и внедрению ПО	2 307 097	2,24	3 487 242	2%
Продажа покупных товаров/услуг с сопутствующими услугами, в т.ч.:	100 478 487	97,76	146 282 836	98%
Себестоимость закупленных товаров	97 497 690		138 702 355	
ИТОГО Себестоимость	102 785 584	100	149 770 078	100

Информация о структуре себестоимости продаж

	2024 год	2025 год
1	2	3
Себестоимость покупных товаров	97 497 690	138 702 355
Расходы на охранные услуги (20)	8 539	16 931
Амортизация НМА (20)	38 833	56 065
Амортизация ОС (20)	22 547	41 851
Амортизация ОС (ППА) (20)	162 102	210 063
Амортизация ОС (ППА) (20) не НУ	0	2 047
Аренда оборудования (20)	17 535	2 684
Аренда оборудования (Себестоимость) (20)	2 508	44
Аренда офиса (20)	59 614	109 670
Взносы в ФСС от НС и ПЗ (20)	0	33
Командировочные расходы (20)	62 771	96 062
Компенсация при релокации сотрудника (20)	6	74
Консалтинг (Себестоимость) (20)	154 928	196 851
Консультационные услуги (20)	102 371	248 232
Малоценное оборудование и запасы (20)	2 964	3 148
Материальные расходы (пп.5 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ) (20)	13 034	14 276
Оплата вознаграждения по ДГПХ (20)	0	199
Оплата труда (20)	1 104 922	1 776 788
Представительские расходы (4% от ФОТ) (20)	662	2 734
Приобретение лицензий (Себестоимость) (20)	66 973	62 015
Прочие услуги по товару (Себестоимость) (20)	317 155	1 969 251
Расходы на аудиторские услуги (20)	666	1 274

1	2	3
Расходы на вознаграждение агента Тр (20)	41 511	117 989
Расходы на ДМС (20)	9 434	20 967
Расходы на доставку (Себестоимость) (20)	838 078	685 573
Расходы на информационную безопасность (20)	1 698	0
Расходы на канцелярские товары (20)	2 660	1 686
Расходы на лицензии (20)	40 357	56 856
Расходы на логистические услуги перевыставление (20)	1 039 126	77 704
Расходы на монтажные работы (20)	5 972	187 049
Расходы на нотариальные услуги (20)	34	0
Расходы на нормальные условия и охрану труда работников (20)	373	344
Расходы на обучение персонала (20)	1 317	7 584
Расходы на офис (20)	6 877	36 106
Расходы на подбор персонала (20)	2 277	4 654
Расходы на производство (20)	19 900	69 988
Расходы на проценты (ИПА) (20)	0	3 311
Расходы на списание материалов (20)	8 201	169 715
Расходы на страхование груза (20)	48 700	6 807
Расходы на такси (20)	3 905	14 069
Расходы на таможенное оформление (20)	19 750	236 041
Расходы на услуги инспекционного контроля (20)	9 423	52 803
Расходы на услуги контактного центра (20)	4 208	1 552
Расходы на услуги перевода (20)	1 961	3 191
Расходы на услуги внедрения ИТ-продуктов (Себестоимость) (20)	24 315	0
Расходы на услуги по модификации ИТ-продуктов (20)	229 387	56 282
Расходы на услуги по нормализации НСИ (Себестоимость) (20)	0	56 541
Расходы на услуги ПРР, хранение (20)	2 047	27 151
Расходы на услуги связи (20)	3 844	6 625
Расходы на услуги техподдержки ИТ-продуктов (20)	279 844	162 375
Расходы на хостинг (20)	2 784	234
Расходы на Хранение (20)	5 793	94 345
Расходы на юридические услуги (20)	16 533	48 635
Расходы по доставке (для офиса) (20)	2 520	2 184
Расходы по СРО (20)	3 633	4 875
Расходы почтовые (20)	529	397
Ремонт офиса (20)	16 823	13 612
Страховые взносы (20)	265 390	440 256
Услуги по настройке сайта (20)	1 646	624
Шеф-монтажные работы (20)	188 915	3 589 310
ИТОГО	102 785 584	149 770 078

Информация о прочих доходах и расходах

(тыс. руб.)

	2024 год	2025 год
Прочие доходы	1 557 744	2 509 936
Проценты к получению	981 518	2 093 213
Хэджирование	135 108	
Вознаграждение	116 868	
Восстановление резерва по сомнительным долгам	0	
Организация и обслуживание рабочих мест	48 994	
Штрафы, пени и неустойки к получению	41 876	304 639
Реализация прочего имущества		3 042
Прочие внереализационные доходы	233 380	
Оценочные обязательства		109 042
Прочие расходы	4 377 568	7 318 836
Проценты по займам полученным	2 329 705	3 263 665
Расходы на услуги банков и факторинговых компаний	979 552	3 353 294
Хэджирование	0	76 341
Прочие внереализационные расходы	651 882	531 639
Резервы по сомнительным долгам	416 429	
Штрафы, пени и неустойки к выплате		93 897

Информация о структуре коммерческих расходов

(тыс. руб.)

	2024 год	2025 год
Вид затрат	Сумма	
Маркетинговые расходы	21 104	238 413
Расходы на рекламу	39 576	242 873
Участие в выставках		37 699
ИТОГО Коммерческих расходов	60 680	518 986

Информация о структуре управленческих расходов

(тыс. руб.)

	2024 год	2025 год
Вид затрат	Сумма	
Аренда офиса	3 300	3 820
Командировочные расходы	15 773	20 944
Материальные расходы	9 939	11 426
Оплата труда	103 917	263 907
Страховые взносы	20 174	60 824
ИТОГО Управленческих расходов	153 103	360 921

3.4. Денежные средства

Остаток денежных средств организации

(тыс. руб.)

На 31.12.2024	На 31.12.2025
21 101 491	420 553 102

Информация по займам, полученным в 2025 году раскрыта в разделе 5.3 пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.5. Операции со связанными сторонами

В соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация в данной бухгалтерской отчетности раскрыта в ограниченном объеме, так как в отношении материнской организации действуют меры ограничительного характера, введенные иностранными государствами, государственными объединениями и (или) союзами и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов, которые могут привести к введению мер ограничительного характера в отношении организации и (или) иных лиц, в том числе к введению новых мер ограничительного характера в отношении лиц, о которых организацией раскрывается и (или) предоставляется информация, что в свою очередь приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

Категории связанных сторон:

Вид влияния	Описание
Преобладающие (участвующие) общества	Лица, имеющие право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале Организации.
Прочие	Прочие связанные стороны, не указанные выше.

Вид операций	Преобладающие (участвующие) общества, свыше 20%, тыс.руб.		Другие связанные стороны, тыс.руб.	
	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5
Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	15 162 581	28 766 433	55 282 164	65 340 676
Прочие продажи (прочие доходы)	0	421 427	0	1 063 417
Остаток дебиторской задолженности покупателей и заказчиков на конец года	4 043 723	6 009 824	14 894 020	15 733 405
Остаток кредиторской задолженности перед покупателями и заказчиками на конец года (авансы полученные)	0	3 295 991	34 452 228	33 772 660

1	2	3	4	5
Стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) за год	1 135 169	1 224 571	52 972	4 085 936
Остаток кредиторской задолженности перед поставщиками/подрядчиками на конец года	159 938	394 478	4 734	340 907
Остаток дебиторской задолженности поставщиков/подрядчиков на конец года (авансы выданные)	40 008	135 264	5 173	7 860
Предоставлены займы (расчеты по выданным займам)	44 404 686	115 160 114	0	0
Возвращены займы (расчеты по выданным займам)	44 593 401	88 774 829	0	0
Дебиторская задолженность по предоставленным займам на конец года	4 331 640	30 716 925	0	0
Начислены проценты к получению по предоставленным займам за год	326 051	1 354 537	0	0
Дебиторская задолженность по процентам к получению на конец года	70 509	190 609	0	0
Получены займы и кредиты (расчеты по заемным средствам) за год	5 960 000	500 000	0	0
Возвращены займы и кредиты (расчеты по заемным средствам) за год	8 600 000	500 000	0	0
Начислены проценты за пользование займами и кредитами за год	668 577	0	0	0

3.6. Резервы по сомнительным долгам

Общество ежеквартально начисляет резервы по сомнительным долгам, по следующим критериям:

25% - при сроке неисполнения обязательств более 90 календарных дней

50% - при сроке неисполнения обязательств более 180 календарных дней

100% - при сроке неисполнения обязательств более 365 календарных дней

При большой вероятности оплаты- резерв не создается.

На 31.12.2025 создан резерв по сомнительным долгам в размере: 829 829 тыс.руб.

3.7. Обеспечения обязательств

В 2025 году обществом были полученные обеспечения обязательств в виде банковских гарантий.

3.8. Кредиты и займы полученные

Информация по займам, выданным в 2025 году раскрыта в разделе 3.1 пояснений к бухгалтерской отчетности. По краткосрочным кредитам и займам срок погашения – до 31.12.2026 года. По долгосрочным кредитам и займам – срок погашения 18.01.2027.

3.9. Право пользования активом

В 2025 году в АО «Айсорс» имеются права пользования активом.

Информация отражена в п.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

3.10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Отраслевые риски. Общество функционирует на растущем рынке: каждый год доля покупок в сети Интернете возрастает. При этом важно отметить, что даже с инфляцией и падением доходов населения, сегмент продаж в сети Интернет продолжает расти, т.к. потребители в рамках экономии переходят от потребления offline к online, где сопоставимые товары, работы и услуги стоят дешевле. Считая вероятность реализации отраслевых рисков незначительной, Общество, тем не менее, работает над уменьшением потенциальных потерь. К отраслевым рискам Общества относится глобальное снижение покупательской активности и, как следствие, снижение спроса на товары, работы и услуги, реализуемые в сети Интернет. Вышеуказанный фактор может привести к снижению объёма продаж относительно запланированного и, как следствие, к снижению возможности исполнения Обществом обязательств. С целью уменьшения такого фактора отраслевого риска АО «Айсорс» предполагает направить свои действия на расширение клиентской базы и оптимизацию расходов Общества.

Страновые и региональные риски. Хозяйственную деятельность АО «Айсорс» осуществляет на территории Российской Федерации. Сложившаяся кризисная ситуация в России может в будущем негативно повлиять на финансовое положение АО «Айсорс», результаты деятельности и экономические перспективы развития бизнеса.

Руководство АО «Айсорс» следит за состоянием развития текущей политической и экономической ситуаций и принимает необходимые меры для минимизации любых негативных последствий для хозяйственной деятельности Общества.

Финансовые риски. Риски, связанные с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют для АО «Айсорс» минимальны.

Кредитный риск – это риск возникновения у АО «Айсорс» убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств.

Подверженность кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство Общества также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы АО «Айсорс», включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты.

Риск ликвидности – это риск того, что у АО «Айсорс» возникнут сложности при выполнении финансовых обязательств по договорам, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход руководства

Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию.

По состоянию на 31.12.2025 года торговая дебиторская задолженность и кредиторская задолженность являются краткосрочными и подлежат погашению в срок до 12 месяцев после отчетной даты.

Правовые риски. Хозяйственная деятельность АО «Айсорс» мало подвержена правовым рискам, связанным с изменением валютного регулирования, изменением правил таможенного контроля и пошлин. Финансовые результаты и деятельность АО «Айсорс» находится под влиянием частых изменений в налоговом законодательстве. Изменения требований по лицензированию на АО «Айсорс» не влияют. Изменение судебной практики может повлиять на деятельность, но не в значительной степени, так как АО «Айсорс» старается решать все возникающие споры в претензионном порядке.

3.11. События после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты, которые могут повлиять на Общество, не было.

Главный бухгалтер



Прибавина С.С.